

# **марилион**

---

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерное общество  
«Капелла Управление Инвестициями»**

## Аудиторское заключение независимого аудитора

**Акционерам Акционерного общества «Капелла Управление Инвестициями»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности **Акционерного общества «Капелла Управление Инвестициями»** («Аудируемое лицо»), состоящей из

отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года,

отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,

отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и

отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,

а также примечаний к годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

## **Ключевые вопросы аудита**

### **Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению**

См. Примечание 15 в составе 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 Аудируемого лица 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 Аудируемым лицом стандартов МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой финансовой отчетности.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на примечание 3.1 в составе годовой финансовой отчетности, а именно на то, что данная годовая финансовая отчетность Аудируемого лица является первой финансовой отчетностью по МСФО.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

### **Прочие сведения**

Сопоставимые показатели не были проаудированы.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Аудируемого лица за 2023 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Аудируемого лица 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.

Если при ознакомлении с годовым отчетом Аудируемого лица за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

## ***Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Аудируемого лица, 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 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Аудируемого лица.

## ***Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности***

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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:

- 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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица принципа непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах

запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор Б  
Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
независимого аудитора



Виксне Полина Андреевна

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 21906109563.

#### **Аудиторская организация**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1147746603124.

Адрес местонахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19, этаж/комн 2/12.

Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

#### **Аудируемое лицо**

Наименование: Акционерное общество «Капелла Управление Инвестициями».

Основной государственный регистрационный номер: 1227800105664.

Адрес местонахождения: 115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, наб. Космодамианская, д. 52, стр. 1.

22 апреля 2024 года

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	5	36 564	32
Дебиторская задолженность	6	9 230	928
Предоплаты	7	585	32
Основные средства	8	2 776	5 507
Отложенные налоговые активы	9	490	170
<b>Итого активы</b>		<b>49 645</b>	<b>6 669</b>
<b>Обязательства</b>			
Займы полученные	10	-	2 150
Обязательства по аренде	11	2 585	5 172
Кредиторская задолженность	10	29	16
Обязательство по текущему налогу на прибыль		100	-
Прочие обязательства	13	2 001	-
<b>Итого обязательства</b>		<b>4 715</b>	<b>7 338</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	14	10	10
Добавочный капитал	14	46 500	-
Нераспределенная прибыль		(1 580)	(679)
<b>Итого капитал</b>		<b>44 930</b>	<b>(669)</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>49 645</b>	<b>6 669</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_

/ Шушков В. В.

15 апреля 2024 года



Примечания, расположенные на страницах 10-27, являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

## Акционерное общество «Капелла Управление Инвестициями»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (в тыс. руб.)

	Прим.	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Выручка от оказания услуг доверительного управления	15	38 811	-
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		2 434	-
Прочие доходы		-	62
<b>Итого доходы</b>		<b>41 245</b>	<b>62</b>
Процентные расходы		(350)	(60)
Расходы на персонал	16	(26 683)	-
Общие и административные расходы	17	(15 332)	(851)
Резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1)	-
<b>Итого расходы</b>		<b>(42 366)</b>	<b>(911)</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(1 121)</b>	<b>(849)</b>
Доход по налогу на прибыль	18	220	170
<b>Чистый убыток за отчетный период</b>		<b>(901)</b>	<b>(679)</b>
Прочий совокупный доход		-	-
<b>Итого совокупный расход за отчетный период</b>		<b>(901)</b>	<b>(679)</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_

/ Шушков В. В.

15 апреля 2024 года



Примечания, расположенные на страницах 10-27, являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.



**Акционерное общество «Капелла Управление Инвестициями»**  
**Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (в тыс. руб.)**

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>На 01.01.2022</b>	-	-	-	-
Вклад акционеров в имущество Компании	10	-	-	10
Чистый убыток за отчетный период	-	-	(679)	(679)
<b>Итого движений за период</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>(679)</b>	<b>(669)</b>
<b>На 31.12.2022</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>(679)</b>	<b>(669)</b>
Вклады акционеров в имущество Компании	-	46 500	-	46 500
Чистый убыток за отчетный период	-	-	(901)	(901)
<b>Итого движений за период</b>	<b>-</b>	<b>46 500</b>	<b>(901)</b>	<b>45 599</b>
<b>На 31.12.2023</b>	<b>10</b>	<b>46 500</b>	<b>(1 580)</b>	<b>44 930</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_ / Щушков В. В.



15 апреля 2024 года



Подписи и печати являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>		
Денежные поступления от предоставления услуг доверительного управляющего	30 528	-
Проценты полученные	2 434	-
Проценты уплаченные	(350)	(60)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(24 649)	-
Оплата прочих административных и операционных расходов	(13 127)	(1 380)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(17)	-
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль</b>	<b>(5 181)</b>	<b>(1 440)</b>
Уплаченный налог на прибыль	-	-
<b>Итого чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>	<b>(5 181)</b>	<b>(1 440)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>		
Платежи в связи с приобретением основных средств	-	(129)
<b>Итого чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>	<b>-</b>	<b>(129)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>		
Взносы в уставный капитал и поступления от акционеров	46 500	10
Поступления (платежи) от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	(2 150)	2 150
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 587)	(560)
<b>Итого чистые денежные потоки от финансовой деятельности</b>	<b>41 763</b>	<b>1 600</b>
Влияние изменений валютных курсов	(49)	-
<b>Чистое увеличение денежных средств за год</b>	<b>36 533</b>	<b>32</b>
Денежные средства на начало года	32	-
<b>Денежные средства на конец года</b>	<b>36 565</b>	<b>32</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_

/ Шушков В. В.

15 апреля 2024 года



Примечания, расположенные на страницах 10-27, являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

## 1. Введение

Данная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, (далее – «финансовая отчетность») составлена для Акционерного общества «Капелла Управление Инвестициями» (АО «КАПЕЛЛА УИ») (далее - «Компания»)

## 2. Основная деятельность

Акционерное общество «Капелла Управление Инвестициями» (далее по тексту «Компания») создано 15.08.2022 и зарегистрировано в Российской Федерации. Предметом деятельности Компании является деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, имуществом негосударственных пенсионных фондов.

Акционерное общество «Капелла Управление Инвестициями» имеет следующие лицензии:

- лицензия Банка России № 21-000-1-01071 от 04.04.2023 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;

Компания не имеет филиалов и представительств. Численность персонала Компании по состоянию на 31.12.2023 составила 11 человек (2022: 1 человек).

Адрес Компании: Российская Федерация, 115054, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, Космодамианская наб., д. 52, стр. 1

По состоянию на 31.12.2023 акционерами Компании являлись Осипов Валентин Павлович (95%) и Богданов Андрей Анатольевич (5%), на 31.12.2022 единственным акционером Компании являлся Осипов Валентин Павлович (100%) Конечный контроль над Компанией принадлежит Осипову Валентину Павловичу.

## 3. Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, использовавшейся при составлении этой финансовой отчетности, приведены ниже.

### 3.1. Основы представления отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО»).

Данная финансовая отчетность Компании является первой финансовой отчетностью по МСФО. Поскольку Компания создана 15 августа 2022 года, дата перехода на МСФО является 15 августа 2022 года, соответственно в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, сравнительная информация представлена за период с 15 августа 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 августе 2022 года, Компания обоснованно не включает в свою первую финансовую отчетность отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Данная финансовая отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности Компании, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство имеет достаточные основания полагать, что Компания располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Компания будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей финансовой отчетности

Компания обязана вести учет и составлять финансовую отчетность в российских рублях в соответствии с бухгалтерским законодательством Российской Федерации. Данная финансовая отчетность составлена на основе данных учета в соответствии с российским законодательством, с соответствующими корректировками и реклассификациями, произведенными для приведения учетных данных в соответствие с МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в данной учетной политике. Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, кроме случаев, где указано иное.





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 и 4.

### 3.2. Изменения в учетной политике

#### (a) МСФО (IFRS и IAS) и интерпретации (IFRIC), вступившие в силу в 2023 году

**Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок»** (выпущены в феврале 2021 года). 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). 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.

**Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки»** (выпущены в мае 2021 года). Данные поправки сужают сферу применения исключения по первоначальному признанию отложенных налоговых активов и обязательств, так что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Вступление в силу перечисленных поправок к МСФО не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

#### (b) Новые МСФО (IFRS и IAS) и интерпретации (IFRIC), которые были опубликованы, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Компании, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»** (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

**Поправка 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 ее финансовую отчетность.

**Поправка к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена»** (выпущены в августе 2023 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как определить, является ли валюта обмениваемой на другую валюту, и какие требования должны применяться в случае отсутствия возможности обмена такой валюты. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

### 3.3. Операции в иностранной валюте

#### (a) Функциональная валюта и валюта отчетности

Статьи финансовой отчетности оцениваются в валюте, являющейся основной в той экономической среде, в которой функционирует Компания (в «функциональной» валюте). Финансовая отчетность представлена в рублях, данная валюта также является и функциональной валютой Компании.

#### (b) Операции и балансовые остатки

Операции в иностранной валюте учитываются в функциональной валюте по курсу, установленному на дату совершения операции. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при урегулировании расчетов





по таким операциям и от пересчета монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, в функциональную валюту по курсу на отчетную дату, признаются на счете прибылей и убытков.

Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам отражаются как часть прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам таким, как долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признаются на счете прибылей и убытков как часть прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам таким, как долевые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в резерв переоценки в составе капитала.

### 3.4. Основные средства

Все основные средства, отражаются в учете по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Историческая стоимость включает затраты, которые непосредственно связаны с приобретением объекта основного средства.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления износа, то есть стоимость каждого основного средства списывается в течение срока его полезного использования. Срок полезного использования основных средств:

- Офисное и компьютерное оборудование от 3 до 7 лет;

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации пересматриваются и, в случае необходимости, корректируются по состоянию на конец каждого финансового года.

Балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

### 3.5. Нематериальные активы

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на приобретение и подготовку к использованию специфического программного обеспечения. Данные затраты амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Капитализированные затраты на разработку программного обеспечения амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования данного программного обеспечения.

### 3.6. Обесценение нефинансовых активов

Активы, которые не имеют определенного срока полезного использования, не амортизируются и ежегодно тестируются на предмет обесценения. Обесценение амортизируемых объектов рассматривается в случае наличия признаков, которые указывают на возможность такого обесценения. Убыток от обесценения признается в сумме равной превышению текущей балансовой стоимости тестируемого объекта его возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива. В целях тестирования на обесценение активы объединяются в наименьшие группы, для которых можно выделить денежный поток, независимый от других активов или групп активов (генерирующие единицы). Обесцененные нефинансовые активы иные, чем гудвилл, ежегодно проверяются на предмет восстановления ранее признанного убытка от обесценения в случае изменения оценок, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива.

### 3.7. Финансовые активы

Компания разделяет свои финансовые активы на следующие три категории – финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются Компанией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков. Руководство Компании определяет классификацию актива в момент его первоначального признания.

#### (а) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; 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.



К данной категории Компания относит денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках и дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками.

*(b) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; 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.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Компания не имела финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

*(c) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Компания не имела финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

### 3.8. 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.

Размер ожидаемых кредитных убытков и их вероятность определяются на основании:

- a) прошлого опыта возникновения кредитных убытков;
- b) внутренних рейтингов контрагентов;
- c) опыта возникновения кредитных убытков других организаций группы, к которой принадлежит Компания;
- d) внешних рейтингов, отчетов, статистических и прочих данных.

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 ненамного 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).

### 3.9. Предоплаты

Предоплаты признаются в день оплаты. Предоплаты поставщикам услуг списываются на расходы в отчете о прибылях и убытках в момент, когда услуги оказаны. Предоплаты включают также предоплаты поставщикам материалов, товаров и основных средств.

### 3.10. 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 90 дней.

### 3.11. Текущие и отложенные налоги

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Руководство периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Компании 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 Компании. Отложенные налоги не рассчитываются для случаев, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании активов или обязательств в результате сделки, не являющейся объединением бизнеса и не оказывающей на момент совершения влияния ни на налоговую, ни на учетную прибыль или убыток. Отложенные налоги оцениваются по налоговым ставкам, которые действуют или фактически действуют на отчетную дату, и, как ожидается, будут применяться в периоде, когда актив будет реализован или обязательство погашено.

Отложенный налоговый актив учитывается только в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой данная вычитаемая временная разница может быть использована.

Прочие налоги на операционную деятельность отражены в составе операционных расходов Компании.

### 3.12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Компания классифицирует все имеющиеся у нее финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. К категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания, в частности, относит кредиторскую задолженность.

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.

### 3.13. Резервы

Резервы признаются в случае, если Компания имеет текущее юридическое или фактическое обязательство, возникшее в результате прошлых событий, существует вероятность оттока ресурсов, заключающих экономическую выгоду, для погашения данных обязательств, и если сумма обязательства может быть надежно оценена.

### 3.14. Капитал

#### (а) Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой акционеры несут ответственность по погашению обязательств Компании перед ее кредиторами. Сумма, отражаемая по этой строке, представляет собой номинальную величину капитала, одобренную решением акционеров, которая регистрируется в соответствии с законодательством.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, трактуются как невыпущенные акции и вычитаются из собственного капитала.



*(b) Резервный капитал*

Резервный капитал представляет собой капитальный резерв, который Компания создает за счет нераспределенной прибыли в соответствии с законодательством РФ об акционерных обществах и Уставом Компании.

*(c) Добавочный капитал*

Добавочный капитал представляет собой аккумулированные дополнительные вклады акционеров Компании, произведенные без увеличения номинального размера уставного капитала.

*(d) Дивиденды*

Дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из нераспределенной прибыли на отчетную дату, только если они были объявлены до отчетной даты.

### 3.15. Признание доходов и расходов

*(a) 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.

*(b) Проценты, дивиденды и аналогичные расходы*

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.

## 4. Применение оценок, предположений и суждений

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.

### 4.1. 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.

### 4.2. Договоры аренды

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Когда Компания является арендатором, Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на





переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Компания не применяет освобождение от признания актива в форме права пользования в отношении своих краткосрочных договоров аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

В случае если договор аренды классифицируется для целей учета, как договор аренды актива с низкой стоимостью, то арендные платежи признаются в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

#### 4.3. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признается, 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.

#### 4.4. 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 различиям 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 различия 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. Величина признанных налоговых активов по состоянию на 31.12.2023 составляет 490 тыс. руб. (2022: 170 тыс. руб.).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на расчетных счетах в рублях	36 565	22
Касса	-	10
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(1)	-
<b>Итого</b>	<b>36 564</b>	<b>32</b>

По состоянию на 31.12.2023: все денежные средства размещены в двух банках, не являющимся связанным с Компанией, (2022: все денежные средства размещены в одном банке, не являющимся связанным с Компанией).

Балансовая стоимость каждого класса денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости.



## 6. Дебиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность клиентов, в том числе:	8 283	-
по услугам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	8 283	-
Прочая дебиторская задолженность	947	928
<b>Итого</b>	<b>9 230</b>	<b>928</b>

Компания удерживает вознаграждение за услуги доверительного управления из стоимости активов, находящихся в ее доверительном управлении. Таким образом задолженность клиентов фактически обеспечена такими активами, и Компания не несет существенных кредитных рисков в отношении данной задолженности.

Стоимость дебиторской задолженности приближенно равна ее справедливой стоимости.

## 7. Предоплаты

	31.12.2023	31.12.2022
Предоплаченные расходы	585	32
<b>Итого</b>	<b>585</b>	<b>32</b>

## 8. Основные средства

Движение основных средств:

	Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 01.01.2022	-	-	-
Поступило	129	5 731	5 860
На 31.12.2022	129	5 731	5 860
Поступило	-	-	-
Выбыло	-	-	-
На 31.12.2023	129	5 731	5 860
<b>Накопленная амортизация</b>			
На 01.01.2022	-	-	-
Начислено	(7)	(346)	(353)
На 31.12.2022	(7)	(346)	(353)
Начислено	(42)	(2 689)	(2 731)
Выбыло	-	-	-
На 31.12.2023	(49)	(3 035)	(3 084)
<b>Остаточная стоимость</b>			
На 31.12.2023	80	2 696	2 776
На 31.12.2022	122	5 385	5 507

Имущество, полученное в аренду, представляет собой арендуемые офисные помещения.

В 2023 и 2022 годах основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

## 9. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним



и тем же налоговым органом. Отложенные налоговые активы и обязательства до и после взаимозачета представлены в таблице:

	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые активы	490	170
Отложенные налоговые обязательства	-	-
<b>Отложенные налоговые активы – нетто</b>	<b>490</b>	<b>170</b>

Изменение свернутого сальдо отложенных налогов в течение отчетного периода:

	Отложенный налоговый актив
Отложенные налоговые активы на 01.01.2022	-
Доход (расход) по отложенному налогу, отнесенный на счет прибылей и убытков	170
<b>Отложенные налоговые активы на 31.12.2022</b>	<b>170</b>
Доход (расход) по отложенному налогу, отнесенный на счет прибылей и убытков	320
<b>Отложенные налоговые активы на 31.12.2023</b>	<b>490</b>

Налоговая ставка в отношении доходов составляла 20% в 2023 и 2022 годах. Движение по счету отложенного налога по каждому виду временных разниц до взаимозачета:

	Изменение отложенных налогов		Изменение отложенных налогов	
	01.01.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2023
<b>Налоговое воздействие временных разниц</b>				
Резерв отпусков	-	-	400	400
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	49	-	49
Отложенный налог по арендному активу	-	1 034	(517)	517
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	164	(101)	63
<b>Итого чистые отложенные налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>1 247</b>	<b>(218)</b>	<b>1 029</b>
<b>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налоговую базу</b>				
Отложенный налог по арендному обязательству	-	(1 077)	538	(539)
<b>Итого чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>(1 077)</b>	<b>538</b>	<b>(539)</b>
<b>Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>-</b>	<b>170</b>	<b>320</b>	<b>490</b>

#### 10. Займы полученные

	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные займы полученные	-	2 150
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>2 150</b>

На 31.12.2023г. займы полученные не числились, на 31.12.2022 в составе займов полученных отражены беспроцентные займы, привлеченные в 2022 г. со сроком погашения до 31.12.2027г. от единственного акционера. Данные займы полностью погашены в январе 2023г.





## 11. Обязательства по аренде

Справедливая стоимость обязательств по аренде, по мнению руководства Компании, совпадает с их балансовой стоимостью.

В таблице ниже раскрыта информация о движении обязательств по аренде

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Балансовая стоимость на начало периода	5 172	-
Поступление	-	5 732
Погашение	(2 587)	(560)
Выплата процентов	(350)	(60)
Начисление процентов	350	60
Балансовая стоимость на конец периода	2 585	5 172

Арендные обязательства связаны с договором аренды офисного помещения и подлежат погашению до 31.12.2024 года.

Арендные платежи, произведенные в 2023 году, включают 350 тыс. руб. приходящихся на погашение процентов по аренде (в 2022 году - 60 тыс. руб.).

## 12. Кредиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	29	16
Итого	29	16

## 13. Прочие обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 683	-
Задолженность по прочим налогам и сборам	318	-
Итого	2 001	-

## 14. Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2023 составляет 100 шт. обыкновенных именных акций номиналом 100 руб. каждая (2022: 100 шт. номиналом по 100 руб. каждая).

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал оплачен полностью (2022: оплачен полностью).

Размер оплаченного уставного капитала по состоянию на 31.12.2023 составлял 10 тыс. руб. (2022: 10 тыс. руб.).

В 2023 году акционерами Компании были осуществлены взносы денежными средствами в имущество Компании в общей сумме 46 500 тыс. руб. (2022: 0 тыс. руб.), которые отражены по строке «Добавочный капитал» отчета о финансовом положении.

В соответствии с законодательством Российской Федерации Компания распределяет доходы в виде дивидендов или перевода в резервы на основе отчетности, составленной в соответствии с правилами российского бухгалтерского учета. Непокрытый убыток Компании по состоянию на 31.12.2023 в соответствии с данными отчетности, составленной в соответствии с правилами российского бухгалтерского учета, составлял 1 580 тыс. руб. (2022: 679 тыс. руб.).



15. Выручка от оказания услуг доверительного управления

	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	38 811	-
<b>Итого</b>	<b>38 811</b>	<b>-</b>

16. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Расходы по оплате труда	(22 469)	-
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(4 214)	-
<b>Итого</b>	<b>(26 683)</b>	<b>-</b>

17. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Расходы управляющего	(1 208)	(44)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(7 684)	-
Расходы по операционной аренде	(315)	(78)
Амортизация по основным средствам	(2 731)	(353)
Расходы на услуги банков	(290)	(18)
Материальные расходы	(1 648)	-
Прочие административные расходы	(1 456)	(358)
<b>Итого</b>	<b>(15 332)</b>	<b>(851)</b>

18. Налог на прибыль

По элементам расходов по налогу:

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Текущий налоговый расход	(100)	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	320	170
<b>Налоговый расход</b>	<b>220</b>	<b>170</b>

Расчет налогового расхода, исходя из базовой налоговой ставки, представлен ниже:

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 121)	(849)
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налоговый доход (расход) по налоговой ставке	224	170
Влияние налога по пониженной налоговой ставке (9-15%)	-	-
Доходы (расходы), не увеличивающие (не уменьшающие) налогооблагаемую базу	(4)	-
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>220</b>	<b>170</b>



## 19. Управление рисками

Управление финансовыми рисками - неотъемлемый элемент деятельности Компании. Основными финансовыми рисками, которым подвержена Компания, являются кредитный риск, риск ликвидности и риски, связанные с изменением рыночных процентных ставок и фондовых индексов, а также валютный риск.

### 19.1. Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который связан с тем, что заемщик Компании будет не в состоянии погасить вовремя и в полном объеме свое обязательство перед Компанией. Суммой, в которой наилучшим образом учтен максимальный кредитный риск, в целом является балансовая стоимость долговых финансовых активов, отраженных на балансе Компании:

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и их эквиваленты	36 564	32
Дебиторская задолженность	9 230	928
<b>Итого</b>	<b>45 794</b>	<b>960</b>

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются обесцененными, может быть определено при помощи рейтинга (в случае его наличия), присвоенного сторонним рейтинговым агентством. Для оценки качества финансовых активов были использованы рейтинги «АКРА» (АО). Для финансовых активов, не имеющих рейтинга «АКРА» (АО) и имеющих рейтинги других рейтинговых агентств (АО «Эксперт РА»), кредитное качество определено на основании следующих принципов соответствия рейтингов:

	«АКРА» (АО)	АО «Эксперт РА»
<b>Инвестиционная Категория</b>		
Наивысший уровень кредитоспособности	AAA	AAA
Очень высокая кредитоспособность	AA	AA
Высокая кредитоспособность	A	A
Хорошая кредитоспособность	BBB	BBB
<b>Спекулятивная Категория</b>		
Спекулятивный рейтинг	BB	BB

По состоянию на 31.12.2023:

	Рейтинг		Итого
	AAA	отсутствует	
Денежные средства и их эквиваленты	36 564	-	36 564
Дебиторская задолженность	-	9 230	9 230
<b>Итого</b>	<b>36 564</b>	<b>9 230</b>	<b>45 794</b>

По состоянию на 31.12.2022:

	Рейтинг		Итого
	AAA	отсутствует	
Денежные средства и их эквиваленты	32	-	32
Дебиторская задолженность	-	928	928
<b>Итого</b>	<b>32</b>	<b>928</b>	<b>960</b>

### 19.2. Ценовой риск

Компания не подвержена рыночному риску, который связан с колебаниями рыночной цены долевых финансовых инструментов, т.к. у Компании нет финансовых инструментов, стоимость которых подвержена рыночным колебаниям.

### 19.3. Валютный риск

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 Компания не подвержена риску изменения рыночных курсов валют в виду отсутствия у нее валютных активов и обязательств.



#### 19.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск, связанный с несовпадением сроков погашения активов и обязательств и связанной с этим, возможностью возникновения дефицита средств Компании для расчета по своим обязательствам.

Анализ информации о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании по срокам погашения данных обязательств по состоянию на 31.12.2023:

	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Итого
Обязательства по аренде	2 585	-	-	2 585
Кредиторская задолженность	29	-	-	29
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 614</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2614</b>

Анализ информации о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании по срокам погашения данных обязательств по состоянию на 31.12.2022:

	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Итого
Займы полученные	-	-	2 150	2 150
Обязательства по аренде	2 585	2 587	-	5 172
Кредиторская задолженность	16	-	-	16
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 601</b>	<b>2 587</b>	<b>2 150</b>	<b>7 338</b>

Сроки погашения дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 менее 1 года.

#### 19.5. Процентный риск

Данный риск возникает при изменении плавающих процентных ставок, которые могут оказать негативный эффект на финансовую отчетность Компании, а также в случае, когда сроки погашения обязательств не совпадают со сроками истребования активов.

Компания не подвержена данному риску, так как у него не имеется кредитов и займов с плавающими процентными ставками, а также сроки погашения обязательств близки со сроками истребования активов.

#### 19.6. Классификация активов на текущие и долгосрочные

Активы, получение и погашение которых ожидается в течение года с отчетной даты, классифицируются как текущие активы. Активы, погашение которых ожидается более, чем через год после отчетной даты, классифицируются как долгосрочные активы.

Анализ активов по состоянию на 31.12.2023:

	Текущие	Долгосрочные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	36 564	-	36 564
Дебиторская задолженность	9 230	-	9 230
Предоплаты	585	-	585
Основные средства	-	2 776	2 776
Отложенные налоговые активы	-	490	490
<b>Итого активы</b>	<b>46 379</b>	<b>3 266</b>	<b>49 645</b>

Анализ активов по состоянию на 31.12.2022:

	Текущие	Долгосрочные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	32	-	32
Дебиторская задолженность	928	-	928
Предоплаты	32	-	32
Основные средства	-	5 507	5 507
Отложенные налоговые активы	-	170	170
<b>Итого активы</b>	<b>992</b>	<b>5 677</b>	<b>6 669</b>





## 20. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности Компании функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- предоставление акционерам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Компания обязана соблюдать следующие нормативные требования по капиталу и собственным средствам (которые рассчитываются 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 - 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.
- Требование о превышении величины чистых активов над величиной уставного капитала.

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:

Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022	
	Фактический	Нормативный	Фактический	Нормативный
Размер собственных средств	34 381	29 001	-	-

В течение 2023 и 2022 годов Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств). Обязанность соблюдения норматива достаточности собственных средств Компании возникла с даты получения лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами (04.04.2023)

## 21. Справедливая стоимость активов и обязательств

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка идентичного актива или обязательства на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость активов и обязательств рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов.

Существуют следующие виды уровней иерархии оценки справедливой стоимости, отражающие значимость используемых вводных данных:

**Уровень 1:** Котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Компания может получить доступ на дату оценки.

**Уровень 2:** Справедливая стоимость, полученная с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства.

**Уровень 3:** Справедливая стоимость, основанная на результатах оценочных суждений, использующих как рыночную информацию, доступную широкому кругу пользователей, так и информацию недоступную широкому кругу пользователей.



В оценке справедливой стоимости первый приоритет отдается котировочным ценам на активных рынках. В случае отсутствия таковых, для распределения оценок по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

### 21.1. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Финансовыми активами и обязательствами Компании являются денежные средства и денежные эквиваленты, финансовая дебиторская и кредиторская задолженности. Балансовая стоимость для таких активов и обязательств совпадает с их справедливой стоимостью.

### 21.2. Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости

Многочисленные оценки справедливой стоимости – это оценки, производимые в соответствии с МСФО и выбранной учетной политикой, на конец каждого отчетного периода.

У Компании отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости.

### 21.3. Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости

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

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.

Полученные займы и другие привлеченные средства 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 полученных займов и других привлеченных средств незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками, а сами 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 в основном краткосрочный характер.

Группировка активов по видам иерархии оценки справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2023:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	36 564	-	36 564
Дебиторская задолженность	-	-	9 230	9 230
<b>Итого</b>	-	<b>36 564</b>	<b>9 230</b>	<b>45 794</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Обязательства по аренде	-	-	2 585	2 585
Кредиторская задолженность	-	-	29	29
<b>Итого</b>	-	-	<b>2 614</b>	<b>2 614</b>



Группировка активов по видам иерархии оценки справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2022:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	-	32	-	32
Дебиторская задолженность	-	-	32	32
<b>Итого</b>	-	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>64</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы полученные			2 150	2 150
Обязательства по аренде			5 172	5 172
Кредиторская задолженность	-	-	16	16
<b>Итого</b>	-	-	<b>7 338</b>	<b>7 338</b>

В состав Уровня 2 включены денежные средства на расчетных счетах не имеющих котировок на активном рынке. В течение 2023 и 2022 гг. переводов активов из одного вида иерархии оценки в другую не было.

## 22. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31.12.2023 акционерами Компании являлись Осипов Валентин Павлович (95%) и Богданов Андрей Анатольевич (5%), на 31.12.2022 единственным акционером Компании являлся Осипов Валентин Павлович (100%) Конечный контроль над Компанией принадлежит Осипову Валентину Павловичу.

Компания рассматривает в качестве связанных сторон компании, контролируемые или состав ключевого управленческого персонала которых входят физические лица – конечный бенефициар Компании.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции с конечным бенефициаром и ключевым управленческим персоналом.

### (a) Ключевой управленческий персонал

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2023 году составило 5 239 тыс. руб., в том числе страховые взносы по социальному страхованию и обеспечению в размере 919 тыс. руб. (2022: 0 тыс. руб.)

Задолженность по вознаграждению ключевому управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2023 составляла 429 тыс. руб. (2022: 0 тыс. руб.).

### (b) Прочие связанные стороны

В 2022 Компания получала беспроцентные займы от конечного бенефициара Компании на общую сумму 2 150 тыс. руб. В 2023 займы полностью погашены.

## 23. Условные и непредвиденные обязательства

### 23.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Начиная с 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено несколько пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры (индивидуальные санкции), экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Ряд российских банков были исключены от системы SWIFT. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот





со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращение как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать.

В сложившейся ситуации Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, включающие послабления регуляторного характера в области бухгалтерского учета и требований к платежеспособности.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, за 2023 год вырос с 70,34 рублей за доллар США до 89,69 рублей за доллар США.

За 2023 год ключевая ставка ЦБ РФ выросла с 7,5% до 16%.

### 23.2. Юридические (судебные) риски

Судебные иски в отношении Компании не поступали.

### 23.1. Условные обязательства.

У Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 отсутствовали особые условия по договорам.

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года Компания не имела каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

### 23.2. Финансовые риски

По состоянию на 31.12.2023 Компания не имела активов, находящихся в залоге (2022: не было).

## 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 \_\_\_\_\_ / Шушков В.В.

15 апреля 2024 года





Всего прошито и  
пронумеровано  
лист(ов)

