



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Эрроу Эссет Менеджмент»**

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудиторское заключение за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Москва | 2024

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Эрроу Эссет Менеджмент»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

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



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Эрроу Эссет Менеджмент»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эрроу Эссет Менеджмент» (ОГРН 1187746659022, местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале за год и отчета о движении денежных средств, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Эрроу Эссет Менеджмент» (далее – ООО «Эрроу ЭМ») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности

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

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

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

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

Ответственность руководства ООО «Эрроу ЭМ» и общего собрания участников за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «Эрроу ЭМ» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «Эрроу ЭМ», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «Эрроу ЭМ»;

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

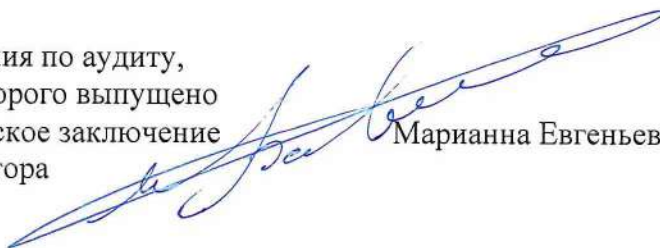
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения общего собрания участников ООО «Эрроу ЭМ», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора



Марианна Евгеньевна Баварова

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000007 (нового образца), выдан на основании Решения № 18 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 05.09.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110700.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

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

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

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

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

«19» апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	309	629
Размещение депозитов	7	53 091	59 012
Дебиторская задолженность	8	6 723	6 669
Основные средства	14	8 027	14 320
Нематериальные активы		1 004	750
Текущий налог на прибыль	15	3 668	980
Отложенные налоговые активы	15	76	150
Прочие активы	9	1 404	1 075
ИТОГО АКТИВОВ		74 302	83 585
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по договору аренды	14	8 433	14 531
Кредиторская задолженность	12	341	56
Прочие обязательства	13	4 753	1 878
Итого обязательства		13 527	16 465
Собственный капитал			
Взносы участников	10	40 000	40 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		20 774	27 120
Итого собственный капитал		60 774	67 120
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		74 302	83 585

Генеральный директор

12 апреля 2024 г.



Оркиш Евгений Петрович

Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
I. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ			
Выручка	16	83 550	72 423
Прочие операционные доходы		2	1 288
Расходы на персонал	17	(60 579)	(39 996)
Общие и административные расходы	18	(22 459)	(16 188)
Процентные доходы	19	4 177	3 450
Процентные расходы	14	(1 041)	(1 654)
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 650	19 323
Налог на прибыль	15	(1 002)	(3 937)
Прибыль (убыток) после налогообложения		2 648	15 386
II. ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Итого прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (РАСХОД) ЗА ГОД		2 648	15 386

Генеральный директор

Оркиш Евгений Петрович

12 апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"

Отчет об изменениях в собственном капитале за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Взносы участников	Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	ИТОГО Собственный капитал
ОСТАТОК НА 01 ЯНВАРЯ 2022	40 000	11 734	51 734
Прибыль (убыток)	-	15 386	15 386
ИТОГО совокупный доход (расход) за 2022 год	-	27 120	67 120
Операции с участниками			
Прочие взносы участников	-	-	-
ИТОГО операций с участни- ками	-	-	-
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2022	40 000	27 120	67 120
ОСТАТОК НА 01 ЯНВАРЯ 2023	40 000	27 120	67 120
Прибыль (убыток)	-	2 648	2 648
Дивиденды	-	(8 994)	(8 994)
ИТОГО совокупный доход (расход) за 2023 год	-	(6 346)	(6 346)
ОСТАТОК НА 31 ДЕКАБРЯ 2023	40 000	20 774	60 774

Генеральный директор

12 апреля 2024 г.



Оркиш Евгений Петрович

Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"

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

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от покупателей		83 350	70 823
Оплата поставщикам за товары и услуги		(13 438)	(8 590)
Платежи, связанные с оплатой труда персонала		(56 728)	(40 088)
Проценты полученные		4 099	3 595
Проценты уплаченные	14	(1 041)	(1 654)
Прочие административные платежи		(2 157)	(1 156)
Платежи по налогу на прибыль		(3 615)	(2 340)
Размещение депозитов, нетто		6 000	(16 700)
Прочие поступления		-	1 161
Итого чистый поток от операционной деятельности		16 470	5 051
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(565)	(291)
Продажа основных средств и нематериальных активов		-	-
Итого чистый поток от инвестиционной деятельности		(565)	(291)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Выплаченные дивиденды		(8 994)	-
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	14	(7 231)	(6 205)
Итого чистый поток от финансовой деятельности		(16 225)	(6 205)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(320)	(1 445)
Денежные средства на начало года		629	2 074
Денежные средства на конец года		309	629

Генеральный директор

12 апреля 2024 г.



Оркиш Евгений Петрович

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Эрроу Эссет Менеджмент» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Примечание 1. Общие положения

Компания и ее деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эрроу Эссет Менеджмент».

Сокращенное наименование: ООО «Эрроу ЭМ».

Сведения о государственной регистрации: Общество с ограниченной ответственностью «Эрроу Эссет Менеджмент» зарегистрировано 10.07.2018г., основной государственный регистрационный номер 1187746659022.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Эрроу Эссет Менеджмент» именуется «Общество».

Место нахождения Общества: г. Москва, пер. Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, пом. 13.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

На 31 декабря 2023 года участниками Общества являются:

1. Шаталов Сергей Александрович с долей владения 49,9% уставного капитала Общества,
2. Заргарян Владимир Парисович с долей владения 33,1% уставного капитала Общества,
3. Шамова Ольга Александровна с долей владения 17% уставного капитала Общества.

На момент составления настоящей финансовой отчетности доли участников Общества не изменились.

Конечными бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и на дату утверждения настоящей отчетности являются:

- Шаталов Сергей Александрович с долей владения 49,9% уставного капитала Общества,
- Заргарян Владимир Парисович с долей владения 33,1% уставного капитала Общества.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Создание Совета директоров и коллегиального исполнительного органа Уставом Общества не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С момента создания Общества (10.07.2018г.) и до 20.01.2022 г. Генеральным директором Общества являлась Часовских Елена Николаевна. В связи с увольнением Часовских Е.Н. с 21.01.2022 г. ВРИО генерального директора являлась Миртагиева Динара Талибовна с последующим вступлением в должность Генерального директора с 18 марта 2022 года и по 24 марта 2023 года. С 25 марта 2023 года ВРИО генерального директора был назначен Оркиш Евгений Петрович с последующим вступлением в должность Генерального директора с 24.05.2023г.

Основной вид деятельности Общества – управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. В 2023 году Общество осуществляло управление следующими закрытыми паевыми инвестиционными фондами комбинированными:

- ЗПИФ комбинированный «ЭМ-Инновации»;
- ЗПИФ комбинированный «ЭМ-Фьюжн»;
- ЗПИФ комбинированный «Гринхаус»;
- ЗПИФ комбинированный «ЭМ-Две столицы»;
- ЗПИФ комбинированный «ЭМ-Южный берег»;
- ЗПИФ комбинированный «ЭМ-Александровский СПб».

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01020, выдана 31.10.2018г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества на конец 2023 года составляет 19 человек, на конец 2022 года численность составляла 13 человек.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты общества относятся экономическая и геополитическая нестабильность, волатильность фондового рынка, дефицит кадров, инфляционные явления. Международные санкции оказывают негативное влияние на экономику России, а изменение внешних условий, связанное с введением большого количества санкций против российской экономики и финансовой системы, существенно затрудняет деятельность на рынке доверительного управления активами, приводит к снижению активности инвесторов на рынке коллективного инвестирования.

Вместе с тем в 2023 году наблюдается повышение интереса к рынку доверительного управления со стороны институциональных инвесторов, которые оптимизируют свои бизнес-процессы в условиях санкционного давления, а также со стороны владельцев крупного капитала, возвращающего его из-за рубежа.

По данным Росстата по состоянию на 31 декабря 2023 года годовая инфляция в РФ составила 7,42% по сравнению с 11,94% в 2022г., что позволяет испытывать определенный оптимизм в отношении дальнейших темпов замедления экономики.

Тем не менее, в связи с продолжающейся с февраля 2022 года геополитической напряженностью наблюдается волатильность на фондовых и валютных рынках, нестабильность курса рубля по отношению к доллару США и евро, отток квалифицированных кадров. Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализаций инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества

Примечание 2. Основные подходы к составлению отчетности

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

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

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

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Данная отчетность не содержит существенных корректировок и реклассификаций российских учетных данных.

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – российский рубль (далее – рубль или руб.). Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества. Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

Примечание 3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

Примечание 4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов и расходов

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

Доход / расход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива / обязательства.

Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3).

Денежные средства и их эквиваленты

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

Основные средства и нематериальные активы

Для признания актива, предназначенного для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях, в качестве основного средства необходимо одновременное выполнение следующих требований: предназначены для использования в течение более чем 12 месяцев; способны приносить экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и превышает 100 000 рублей (в том числе НДС); имеют материально-вещественную форму.

Общество учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам): транспортные средства, офисное и компьютерное оборудование, мебель и встраиваемые элементы, прочие основные средства.

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в Обществе при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и превышает 100 000 рублей (в том числе НДС).

Группы: программное обеспечение, лицензии, прочие.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату его признания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

В отчетном периоде у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком использования.

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов.

Общество не создает и не планирует создавать нематериальные активы собственными силами.

Чистые активы, причитающиеся участникам, взносы участников

В соответствии с уставом Общества участник не имеет права выйти из Общества.

Общее собрание участников Общества вправе принимать решение о распределении чистой прибыли (ее части) между участниками Общества, а также о распределении нераспределенной прибыли прошлых лет.

Общество обязано выплатить участникам часть прибыли Общества, предназначенной для распределения, пропорционально их долям в уставном капитале не позднее шестидесяти дней со дня принятия решения о распределении прибыли между участниками Общества. Таким образом, в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 2 «Доли участников в кооперативных организациях и аналогичные инструменты», нераспределенная прибыль и другие средства участников Общества классифицируются как чистые активы, причитающиеся участникам.

Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях. Не дисконтируется и не подлежит переоценке.

Уставом Общества предусмотрена возможность внесения вкладов в имущество Общества по решению общего собрания участников Общества. При этом вклады в имущество Общества вносятся участниками Общества в порядке и в размере, определенном решением Общего собрания участников Общества. Решением общего собрания участников Общества, принятым участниками Общества единогласно, может быть предусмотрено внесение участниками Общества вкладов в имущество Общества непропорционально их долям в уставном капитале Общества.

Вклады в имущество общества не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников Общества в уставном капитале Общества.

Общие положения по аренде

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а его рыночная стоимость без учета износа не превышает 500 тыс.руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

Общество 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 Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Для расчета арендного обязательства по долгосрочной аренде 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 Общества 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 (с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)").

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в составе прочей совокупной прибыли или непосредственно в составе капитала.

Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Примечание 5. Новые стандарты МСФО, которые еще не вступили в силу или не применяются Обществом

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

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

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

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества. Исключение составляет порядок раскрытия информации об учетной политике Общества: он приведен в соответствие с указанным выше изменением МСФО (IAS) 1.

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

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

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

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

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

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение), согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

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

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

- дополнены требования к раскрытию информации.

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

- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»

- IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

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

Примечание 6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Остатки на банковских счетах, в т.ч.:	309	629
<i>ПАО «Сбербанк России»</i>	303	626
<i>Банк "ГПБ" (АО)</i>	6	3
Итого	309	629

По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 07.06.2023 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный». 23 мая 2023 г. рейтинговое агентство Эксперт РА подтвердило рейтинг кредитоспособности Банка ГПБ (АО) на уровне «ruAA+», прогноз «стабильный». Рейтинговое агентство АКРА подтвердило 02.11.2023г. кредитный рейтинг Банка ГПБ (АО) на уровне «AA+(RU)», прогноз «стабильный».

По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 21.06.2022 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный». 31 мая 2022 г. рейтинговое агентство Эксперт РА подтвердило рейтинг кредитоспособности Банка ГПБ (АО) на уровне «ruAA+», прогноз «стабильный». 10 Ноября 2022 г. рейтинговое агентство АКРА подтвердило кредитный рейтинг Банка ГПБ (АО) на уровне «AA+(RU)», прогноз «стабильный».

Обществом заключено соглашение о поддержании неснижаемого остатка на расчетном счёте (НСО) в ПАО «Сбербанк».

В течение 2023 года осуществлялись сделки на срок от 1 до 9 дней со ставками от 3,18% до 12,52% годовых. На конец 2023 года действующих сделок о поддержании неснижаемого остатка нет.

В течение 2022 года осуществлялись сделки на срок от 1 до 7 дней со ставками от 3,58% до 5,28% годовых. На конец 2022 года действующих сделок о поддержании неснижаемого остатка нет.

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств находятся в двух кредитных организациях - ПАО "Сбербанк" (98,11 %), Банк ГПБ (АО) (1,89%).

По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств находятся в двух кредитных организациях - ПАО "Сбербанк" (99,51 %), Банк ГПБ (АО) (0,49%).

Ниже приводится анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Показатель	Высокое качество	Среднее качество	Без рейтинга	Итого
Расчетные счета	309	-	-	309
Итого денежных средств и эквивалентов	309	-	-	309

Ниже приводится анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Показатель	Высокое качество	Среднее качество	Без рейтинга	Итого
Расчетные счета	629	-	-	629
Итого денежных средств и эквивалентов	629	-	-	629

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки обесценения по ним.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют ограничения на право использования денежных средств и их эквивалентов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

Примечание 7. Размещение депозитов

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Депозиты, в т.ч.:	53 091	59 012
<i>в ПАО «Сбербанк России»</i>	<i>53 091</i>	<i>59 012</i>
Итого	53 091	59 012

В 2023 году Общество также размещало денежные средства на срочные вклады в ПАО Сбербанк под 4,38% - 13,65% годовых с ожидаемыми сроками погашения 9-89 дней (в 2022 году: ожидаемые сроки погашения в ПАО Сбербанк наблюдались в пределах 31-89 дней).

По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 07.06.2023 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный».

По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 21.06.2022 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный».

Ниже приводится анализ средств в кредитных организациях по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Показатель	Высокое качество	Среднее качество	Итого
Итого средства в кредитных организациях	53 091	-	53 091

Ниже приводится анализ средств в кредитных организациях по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Показатель	Высокое качество	Среднее качество	Итого
Итого средства в кредитных организациях	59 012	-	59 012

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2023 году составляла 4,38% - 13,65% годовых, в 2022 году – 3,91% - 16,02% годовых.

На конец 2023 года средняя эффективная процентная ставка по размещенным депозитам составляет 13,23 % годовых, на конец 2022 года – 5,38% годовых.

Просроченных требований по данным активам нет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года размещенные депозиты номинированы в рублях и являются текущими и не обесцененными.

Примечание 8. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление, в т.ч.:	6 723	6 669
<i>по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами</i>	6 700	6 500
<i>прочая дебиторская задолженность</i>	23	169
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	-
Итого	6 723	6 669

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами за ноябрь-декабрь 2023 года, оплаченное клиентами в январе-феврале 2024 года. В состав прочей дебиторской задолженности входят расчеты по оплате государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами за ноябрь-декабрь 2022 года, оплаченное клиентами в январе-феврале 2023 года. В состав прочей дебиторской задолженности входят расчеты по оплате государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество.

По состоянию на 31 декабря 2023 года на каждого из двух крупнейших дебиторов приходится по 1 500 тыс. руб. или по 22,39% на каждого, что составляет суммарно 44,78% от общей суммы дебиторской задолженности по вознаграждению за доверительное управление. По состоянию на 31 декабря 2022 года на каждого из двух крупнейших дебиторов приходится по 1 500 тыс. руб. или по 23,08% на каждого, что составляет суммарно 46,16% от общей суммы дебиторской задолженности по вознаграждению за доверительное управление.

Дебиторская задолженность на конец 2023 и конец 2022 годов является необеспеченной. Проценты на дебиторскую задолженность в 2023 и 2022 не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2023 года вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной. По состоянию на 31 декабря 2022 года вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

В 2023 году резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался. Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2022 года, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

В 2022 году резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался. Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2021 года, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

Примечание 9. Прочие активы

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 394	1 075
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	10	-
Итого	1 404	1 075

Резерв под обесценение прочих активов на 31 декабря 2023 года не создавался.

Резерв под обесценение прочих активов на 31 декабря 2022 года не создавался.

Примечание 10. Взносы участников

Уставный капитал представляет собой сумму денежных средств, внесенную участниками Общества.

На конец 2023 года и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества составляет 24 000 тысяч российских рублей. В течение 2023 года участники Общества не меняли размер уставного капитала. На конец 2022 года номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества составлял 24 000 тысяч российских рублей.

В 2019 и 2018 годы участниками были внесены вклады в имущество Общества на общую сумму в размере 16 000 тысяч рублей: 11 000 тысяч рублей и 5 000 тысяч рублей соответственно. Указанная сумма по законодательству РФ не является частью уставного капитала Общества. Вклады в имущество Общества не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников Общества в уставном капитале Общества. В последующие периоды и по состоянию на конец 2023 года дополнительных вкладов в имущество Общества внесено не было.

Примечание 11. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2023 и 2022 годов Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества на 31 декабря 2023 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 22 531 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – не менее 21 094 тыс. рублей.

На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества составляет 47 593 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 56 970 тыс. руб. Руководство Общества планирует и в дальнейшем надлежащим образом исполнять принятые на себя обязательства.

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

Примечание 12. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	2
Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	36	32
Кредиторская задолженность поставщикам транспортно-экспедиционных услуг	6	22
Консультационные услуги	300	-
Итого	341	56

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

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности. На отчетную дату у Общества имеется достаточное количество денежных средств, чтобы погасить свои финансовые обязательства в полном размере.

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

Примечание 13. Прочие обязательства.

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Взносы на социальное обеспечение	2 204	194
Обязательства перед сотрудниками по краткосрочным вознаграждениям	-	401
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 463	1 221
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	64	62
Прочие обязательства перед сотрудниками	23	-
Итого	4 753	1 878

Просроченных обязательств у Общества нет. Общество не выплачивает проценты на остаток задолженности.

На отчетную дату у Общества имеется достаточное количество денежных средств, чтобы погасить свои финансовые обязательства в полном размере.

Справедливая стоимость обязательств, по мнению руководства Общества, практически совпадает с их балансовой стоимостью.

Примечание 14. Аренда.

На отчетную дату Обществом заключен долгосрочный договор аренды офисных помещений для размещения сотрудников, договоры краткосрочной аренды отсутствуют. Общество не передает арендуемые помещения (офис) в субаренду.

Общество классифицирует аренду как долгосрочную и признает актив в форме права пользования по арендуемым помещениям (офис). Срок аренды, используемый для расчета актива и обязательства по аренде, составляет 11 месяцев на конец 2023 года (23 месяца на конец 2022 года).

Общество отражает актив в форме прав пользования в отчете о финансовом положении по строке «Основные средства» и долгосрочные обязательства по строке «Обязательства по договору аренды».

На 31.12.2023 накопленная амортизация по этому объекту составила 25 486 тыс. руб., балансовая стоимость – 7 718 тыс. руб., обязательства по договору аренды – 8 433 тыс. руб. Процентный расход по обязательствам по аренде за 2023 год составил 1 041 тыс. руб.

На 31.12.2022 накопленная амортизация по этому объекту составила 18 276 тыс. руб., балансовая стоимость – 13 794 тыс. руб., обязательства по договору аренды – 14 531 тыс. руб. Процентный расход по обязательствам по аренде за 2022 год составил 1 654 тыс. руб.

Потоки денежных средств по договорам аренды

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 176	1 766
2	проценты уплаченные	1 041	1 654
3	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	135	112
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	7 231	6 205
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	7 231	6 205
6	Итого отток денежных средств	8 407	7 971

В связи с вступлением с 1 января 2023 года изменений в Положении Банка России от 22.03.2018 г. № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» с 01.01.2023 г. в состав арендных платежей, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, для целей отражения на счетах бухгалтерского учета арендатор должен включать платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды.

В связи с вышеизложенным Общество перерассчитало арендное обязательство с сохранением прежней ставки дисконтирования и того же срока аренды. Кроме того, в связи с повышением ежемесячного арендного платежа, начиная с 01.04.2023 г., Обществом пересмотрена стоимость актива и обязательства (без пересмотра срока аренды).

Примечание 15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(928)	(3 172)
Изменение отложенных налогов, в т.ч.:	(74)	(765)
<i>возникновение и списание временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год</i>	(74)	(765)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(1 002)	(3 937)

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

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

Показатель	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 650	19 323
<i>по ставке 20%</i>	3 650	19 323
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(730)	(3 865)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	-	-
в том числе:	-	-
прочие расходы, не принимаемые к налогообложению, в т.ч.	(272)	(72)
<i>корпоративные мероприятия</i>	(17)	(16)
<i>нотариальные услуги</i>	(10)	(11)
<i>материальная помощь</i>	(12)	-
<i>расходы на подарки</i>	(99)	(20)
<i>расходы, уплаченные за ПИФ</i>	(2)	(2)
<i>прочие хозяйственные расходы</i>	(134)	(23)
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(1 002)	(3 937)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год (убыток)	(1 002)	(3 937)

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 31 декабря 2021 г.	Доход (расход) за период	На 31 декабря 2022 г.	Доход (расход) за период	На 31 декабря 2023 г.
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку	882	(882)	-	-	-
Воздействия временных разниц по долгосрочной аренде	31	116	147	(4)	143
Воздействия временных разниц по основным средствам	2	1	3	-	3
Общая сумма отложенного налогового актива без учета ОНА по налоговому убытку	33	117	150	(4)	146
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	915	(765)	150	(4)	146
Отложенное налоговое обязательство по нематериальным активам	-	-	-	(70)	(70)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	(70)	(70)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	915	(765)	150	(74)	76
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	915	(765)	150	(74)	76

Примечание 16. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	83 550	72 423
Итого	83 550	72 423

Примечание 17. Расходы на персонал

Показатель	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Расходы по оплате труда	51 468	34 643
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 680	5 247
Прочее	431	106
Итого	60 579	39 996

Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 50 843 тысячи рублей (за 2022 год: 34 181 тысяча рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8 032 тысячи рублей (за 2022 год: 5 247 тысяч рублей).

По строке "Прочее" за 2023 года в том числе включены суммы расходов на обучение персонала в размере 371 тысяча рублей и 60 тысяч рублей в качестве материальной помощи сотрудникам (за 2022 год: 106 тысяч рублей за обучение)

Примечание 18. Общие и административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 737	7 297
Расходы по услугам кредитных организаций	381	404
НДС в составе платежей по долгосрочной аренде	1 654	-
Госпошлины	169	131
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	67	10
Расходы, уплаченные за ПИФ	4	1 705
Аудиторские услуги	320	280
Расходы на оплату услуг связи, обслуживание телекоммуникационных и информационных систем	4 082	2 766
Консультационные услуги	5 468	962
Нотариальные услуги	55	56
Транспортные расходы	144	172
Расходы на служебные командировки	-	56
Расходы на подарки	496	57
Корпоративные мероприятия	87	82
Расходы на содержание и ремонт помещений	413	882
Обязательные членские взносы в СРО	219	209
Инвентарь, канцелярские и хоз. расходы	773	441
Расходы на тестирование сотрудников на COVID-19	-	108
Штрафы, пени	5	-
Прочие административные расходы	385	570
Итого	22 459	16 188

Примечание 19. Процентные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Процентный доход по банковским депозитам	3 273	2 959
Проценты по неснижаемому остатку на банковском счете (НСО)	905	491
Итого	4 177	3 450

Примечание 20. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества направлена на управление следующими финансовыми рисками: 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. Подходы Общества к управлению перечисленными рисками приведены ниже.

Кредитный риск

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

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

Общество тщательно контролирует уровень ликвидности, допускает размещение депозитов только в банках, обладающих высоким уровнем кредитоспособности, в основном на срок не более 3х месяцев. По состоянию на 31.12.2023 г. торговая и прочая дебиторская задолженность равна 6 723 тыс. руб., что составляет 9 % валюты баланса. На отчетную дату резерв по сомнительной задолженности не создавался.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Денежные средства и их эквиваленты	309	629
Размещенные депозиты	53 091	59 012
Дебиторская задолженность	6 723	6 669
ИТОГО	60 123	66 310

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства и депозиты Общества, приведены выше в Примечаниях 6, 7.

Данные о дебиторской задолженности приведены в Примечании 8.

Рыночный риск

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

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

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и

признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

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

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Риск процентной ставки

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

Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в Примечаниях 6 и 7.

Процентные обязательства у Общества отсутствуют. Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и также не влечет за собой процентных расходов.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. процентные активы размещены под фиксированные процентные ставки, а полученные процентные доходы составляют незначительный показатель в общем объеме доходов и не могут оказать негативное влияние на финансовое положение Общества. В связи с тем, что процентный риск от управления данными активами практически отсутствует, Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок.

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

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.

Данному риску подвержены Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Указанных финансовых активов у Общества в отчетном периоде и предыдущих отчетных периодах не имелось.

Риск ликвидности

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

Руководство Общества контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, анализа обязательств по аренде, кредитов и займов, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Планирование денежных потоков осуществляется ежегодно и подлежит ежемесячному анализу. Кроме того, руководство Общества на ежедневной основе контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Общество также располагает источниками для финансирования текущих расходов.

Финансовые обязательства Общества в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе договорных недисконтированных денежных потоков, на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. ограничены периодом, равным 3 года:

Наименование показателя	Срок погашения			Итого:
	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3 лет	
Обязательства по договору аренды	2 202	6 605	-	8 807
Кредиторская задолженность	341	-	-	341

Сравнительные данные на 31 декабря 2022 года:

Наименование показателя	Срок погашения			Итого:
	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3 лет	
Обязательства по договору аренды	2 000	6 001	8 002	16 003
Кредиторская задолженность	56	-	-	56

Распределение финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 г. демонстрирует благоприятное финансовое состояние Общества с позиции ликвидности как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе:

Наименование показателя	Срок погашения			Итого:
	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3 лет	
I Активы				
Денежные средства	309	-	-	309
Размещение депозитов	53 091	-	-	53 091
Дебиторская задолженность	6 723	-	-	6 723
Итого активов	60 123	-	-	60 123
II Обязательства				
Обязательства по договору аренды	2 035	6 397	-	8 433
Кредиторская задолженность	341	-	-	341
Итого обязательств	2 376	6 397	-	8 774
Итого разрыв ликвидности	57 746	(6 397)	-	51 349

Сравнительные данные на 31 декабря 2022 года:

Наименование показателя	Срок погашения			Итого:
	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3 лет	
I Активы				
Денежные средства	629	-	-	629
Размещение депозитов	59 012	-	-	59 012
Дебиторская задолженность	6 669	-	-	6 669
Итого активов	66 310	-	-	66 310
II Обязательства				
Обязательства по договору аренды	1 629	5 259	7 643	14 531
Кредиторская задолженность	56	-	-	56
Итого обязательств	1 685	5 259	7 643	14 587
Итого разрыв ликвидности	64 625	(5 259)	(7 643)	51 723

Прочие риски

Общэкономические условия, актуальные для России, а также существующие в мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, изменение ВВП непосредственно отражаются на экономической ситуации каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах деятельности, следовательно, затронуть деятельность Общества.

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

Регуляторный риск – риск для Общества, возникающий в случае, если предполагается принятие нормативного акта, регулирующего действия, операции или деятельность Общества, который несет негативные финансовые или иные последствия для Общества. Руководство Общества рассматривает данный риск как существенный, для управления которым проводится мониторинг действующего законодательства, регулирующего деятельность Общества, участие в рабочих и консультационных группах с органами государственной власти и Банком России.

Репутационный риск – риск, возникающий в результате негативного восприятия Общества со стороны клиентов, контрагентов, акционеров, рыночных аналитиков, надзорных органов, что может негативно отразиться на способности Общества поддерживать существующие и устанавливать новые деловые отношения и/или увеличивать количество привлеченных Обществом клиентов (закрытых паевых инвестиционных фондов).

Операционный риск – риск возникновения убытков Общества в результате недостатков или ошибок во внутренних процессах, в действиях сотрудников или третьих лиц, в работе информационных систем и вследствие внешних событий, связанных со следующими признаками: внешнее мошенничество; внутреннее мошенничество; кадровая политика и безопасность труда; клиенты, продукты и деловая практика; ущерб материальным активам; перебои в деятельности и системные сбои; исполнение, оказание услуг и управление процессами.

Правовой риск - риск изменения правовой системы, применения договорных санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери деловой репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения нормативных актов, инструкций, правил, стандартов

саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке, оценивается обществом как средний. Общество принимает все необходимые меры для ведения деятельности Общества в соответствии изменяющимися требованиями законодательства, подзаконных нормативных актов и практике делового оборота.

В случае наступления описанных выше событий Общество планирует провести их анализ и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае для принятия мер, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Примечание 21. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не является участником судебных разбирательств. По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не являлось участником судебных разбирательств.

Налоговые обязательства

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

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

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 Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

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

Обязательства кредитного характера

Обеспечения, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц, отсутствуют.

Примечание 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 котированная на рынке цена финансового инструмента.

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по 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, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котируемых рыночных цен.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, 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.

Выданные займы и размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов практически равна их балансовой стоимости ввиду того, 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.

Справедливая стоимость обязательства по аренде оценивается по приведённой стоимости арендных платежей. Эта стоимость не отличается сколько-нибудь значительно от балансовой стоимости в связи с тем, что принятая для расчета амортизированной стоимости арендного обязательства процентная ставка не отличается значительно от рыночных ставок, действующих на конец года.

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 в таблице 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, в том числе:	53 400	-	6 723	60 123	60 123
Денежные средства и их эквиваленты	309	-	-	309	309
Депозиты в банках	53 091	-	-	53 091	53 091
Дебиторская задолженность	-	-	6 723	6 723	6 723
Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	8 774	8 774	8 774
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	8 433	8 433	8 433
Кредиторская задолженность	-	-	341	341	341

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, в том числе:	59 641	-	6 669	66 310	66 310
Денежные средства и их эквиваленты	629	-	-	629	629
Депозиты в банках	59 012	-	-	59 012	59 012
Дебиторская задолженность	-	-	6 669	6 669	6 669
Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	41 587	14 587	14 587
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	14 531	14 531	14 531
Кредиторская задолженность	-	-	56	56	56

Примечание 23. Связанные стороны

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

Операции со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами совершаются Обществом на условиях, не отличающихся от рыночных. Остатки, возникшие на отчетную дату по операциям со связанными сторонами, являются беспроцентными и ничем не обеспечены.

Общество осуществляло операции со связанной стороной ООО «Эрроу Кэпитал», которая контролируется теми же лицами, что и Общество, и с прочей связанной стороной ООО «Эрроу ФМ». Эти операции включали: оказание Обществу услуг по аренде помещения и оказание услуг по уборке помещений соответственно.

На 31 декабря 2023 года Общество имеет кредиторскую задолженность перед связанными сторонами в размере 8 469 тыс. руб., из которых 8 433 тыс. руб. – признанные обязательства по договору долгосрочной аренды. На 31 декабря 2022 года Общество имело кредиторскую задолженность перед

связанными сторонами в размере 14 563 тыс. руб., из которых 14 531 тыс. руб. – признанные обязательства по договору долгосрочной аренды.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Общество признало расходов со связанными сторонами на 3 108 тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Общество признало расходов со связанными сторонами на 2 891 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Общество признало расходов по операциям с предприятием под общим контролем на общую сумму 2 830 тыс. руб. (из которых 1 041 тыс. руб. – процентные расходы, остальное – общие и административные расходы); и по операциям с прочей связанной стороной общих и административных расходов на сумму 278 тыс. руб.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Общество признало расходов по операциям с предприятием под общим контролем на общую сумму 2 615 тыс. руб. (из которых 1 654 тыс. руб. – процентные расходы, остальное – общие и административные расходы); и по операциям с прочей связанной стороной общих и административных расходов на сумму 276 тыс. руб.

Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения управленческому персоналу – это выплаты высшему руководству Общества за выполнение им в полном объеме своих должностных обязанностей. К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Краткосрочное вознаграждение включает заработную плату согласно условиям трудового договора, начисленные обязательства по отпуску, налоговые обязательства по зарплате и премиальные выплаты.

Общество не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу за отчетный год и включенная в расходы, связанные с расходами на персонал, составила 6 980 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2022, и включенная в расходы, связанные с расходами на персонал, составила 8 417 тыс. руб.

Примечание 24. События после отчетной даты

На момент подписания настоящей отчетности решение о распределении прибыли Общества по итогам 12 месяцев 2023 года не принято.

Существенные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

12 апреля 2024 г.



Оркиш Евгений Петрович



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 381 Прицель всех листов.
" 19 " апреля 2024 г.