

ООО «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»
Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

ООО "Си-Эф-Си Прямые Инвестиции"
Финансовая отчётность, подготовленная в
соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
и аудиторское заключение независимого
аудитора

Содержание	стр.
Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Примечания к финансовой отчетности	10

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью «Си-Эф-Си
Прямые Инвестиции»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату, отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании 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

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 об этих вопросах.

1. Сумма выручки (примечание 18) является существенной для 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 Компании прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и в соответствии с Учетной политикой Общества в области признания выручки. Мы оценили применение Компанией стандартов МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. В составе займов выданных (примечание 9), отражен выданный заем материнской компании. Резерв под ожидаемые кредитные убытки по указанному займу рассчитывался на основе суждения Компании. Принимая во внимание наличие неотъемлемого риска существенных искажений финансовых вложений, связанного с оценкой ожидаемых кредитных убытков, требующего вынесения профессиональных суждений от руководства Компании, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам. Мы провели анализ информации, используемой Компанией в построении модели ожидаемых кредитных убытков, и убедились в том, что сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по указанному займу достаточна для достоверного отражения в финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 Компании 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 Компанию, прекратить ее деятельность или когда у нее отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

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 выпуске 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 МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) 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;

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 Компании;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Компании;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Компании 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 Компании 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 Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы 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 аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006009495

Генеральный директор ООО «Аудиторская группа 2К»,
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006010046



Кусов Батраз
Рамазанович

Касьянова Тамара
Александровна

16 апреля 2024 года

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование аудируемого лица: Общество с ограниченной ответственностью «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции»

Место нахождения: 121552, г. Москва, вн. тер. г. Муницип. округ Кунцево, ул. Ярцевская, д. 19, этаж/блок 8/в, часть помещения №15
ОГРН 1177746234489

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К» (ООО «Аудиторская группа «2К»)

Место нахождения: 117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 9, пом. 9-30

Основной государственный регистрационный номер: 1027700322022

Членство в профессиональном аудиторском объединении: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11606074413

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

	Прим	на 31.12.2023	тыс.руб. на 31.12.2022
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	Прим 7	375	830
Основные средства	Прим 8	381	73
Отложенные налоговые активы	Прим 23	1 488	2 228
Итого внеоборотные активы		2 244	3 131
Оборотные активы			
Займы выданные	Прим 9	13 029	12 467
Дебиторская задолженность	Прим 10	26 467	3 927
Средства в кредитных организациях	Прим 11	59 047	45 517
Денежные средства	Прим 12	2 378	362
Прочие оборотные активы	Прим 13	410	452
Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прим 13.1	11 476	-
Итого оборотные активы		112 807	62 725
Итого активы		115 051	65 856
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	Прим 16	36 656	36 656
Нераспределенная прибыль	Прим 17	65 493	25 222
Итого капитал		102 149	61 878
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	Прим 14	100	30
Обязательство по текущему налогу на прибыль		41	6 749
Прочие обязательства	Прим 15	6 053	3 907
Итого краткосрочные обязательства			12 902
Итого обязательства		12 902	3 978
Итого капитал и обязательства		115 051	65 856

Генеральный директор

15 апреля 2024 года



Р.В. Пузанов

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

		тыс.руб.	
	Прим	за 31.12.2023	за 31.12.2022
Выручка от реализации	Прим 18	88 154	15 852
Общие и административные расходы	Прим 19	(42 104)	(20 879)
Процентные доходы	Прим 20	4 213	4 607
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	Прим 21	(64)	(36)
Прочие расходы	Прим 22	(55)	(57)
Доходы от операций с финансовыми инструментами	Прим 13.1	482	-
Прочие доходы		1	4
Прибыль / (убыток) до налогообложения		50 627	(509)
Налог на прибыль	Прим 23	(10 356)	90
Прибыль / (убыток) за отчетный период		40 271	(419)
Прочий совокупный доход (расход)		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		40 271	(419)

Генеральный директор

15 апреля 2024 года

Р.В. Пузанов

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

тыс.руб.

за 31.12.2023 за 31.12.2022

	за 31.12.2023	за 31.12.2022
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления от оказания услуг	65 614	18 949
Прочие поступления	239	5
Платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(8 612)	(3 758)
Платежи работникам или в интересах работников	(31 375)	(15 308)
Уплаченный налог на прибыль	(2 907)	(1 425)
Прочие денежные платежи по операционной деятельности	(11 000)	(146)
Денежные потоки от операционной деятельности	11 959	(1 683)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от возврата займов выданных	-	-
Поступление процентов по займам выданным	3 557	4 053
Чистое размещение средств в кредитных организациях	(13 500)	(2 050)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(9 943)	2 003
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 016	320
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	362	42
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	2 378	362

Генеральный директор

15 апреля 2024 года



Р.В. Пузанов

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

тыс. руб.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	36 656	25 641	62 297
Чистая прибыль (убыток) за 2022 год	-	(419)	(419)
Изменения за период за 2022 год	-	(419)	(419)
Остаток на 31 декабря 2022 года	36 656	25 222	61 878
Чистая прибыль (убыток) за 2023 год	-	40 271	40 271
Изменения за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года	-	40 271	40 271
Остаток на 31 декабря 2023 года	36 656	65 493	102 149

Генеральный директор

15 апреля 2024 года



Р.В. Пузанов

Примечания к финансовой отчетности

1. Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью «Си-Эф-Си Прямые Инвестиции» (далее – "Компания") было создано 10 марта 2017 года (ОГРН 1177746234489).

Основным видом деятельности Компании является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Компания имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-01018, выданную ЦБ РФ 19 июня 2018 года без ограничения срока действия.

Компания является членом саморегулируемой организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка» (НАУФОР).

На отчетную дату Компания осуществляла доверительное управление тремя комбинированными закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным участником Компании являлось Общество с ограниченной ответственностью «Си-Эф-Си Менеджмент».

На 31 декабря 2023 года фактическая численность персонала Компании составила 7 человек (на 31 декабря 2022 года: 4 человека).

Место нахождения Компании: 121552, Г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Кунцево, ул. Ярцевская, д. 19, этаж/блок 8/в, часть помещения №15 Местом ведения деятельности Компании является Российская Федерация.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), если не указано иное.

Руководство утвердило выпуск данной финансовой отчетности 31 марта 2024 года.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Руководство Компании полагает, что им предпринимаются все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Представленная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Влияние геополитической ситуации

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физические лица и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным

инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5% на конец 2022 года и до 16% на конец 2023 года

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководства в отношении возможного влияния существующей экономической ситуации на финансовое положение и финансовые результаты деятельности. Хотя, по мнению руководства, им предпринимаются адекватные меры для поддержания устойчивого развития бизнеса Компании Компании Компании. В настоящее время не представляется возможным определить степень данного влияния.

Ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации повысилась с 7,5 % в год (на 31 декабря 2022) до 16 % (на 31 декабря 2023 года), официальный курс доллара, устанавливаемый Банком России, повысился с 70,3375 рублей за доллар США до 89,6883 рублей за доллар США.

3. Основы подготовки отчетности

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

Компания обязана вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Данные правила основаны на Отраслевых стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, кроме отчетности по ОСБУ, обязаны также составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность основана на бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности Компании.

4. Принципы учетной политики

Финансовые активы

Первоначальное признание

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов;
- характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т.е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, денежные средства в пути, текущие и расчетные счета в банках и брокерских организациях, не имеющие признаков обесценения и не подверженные риску обесценения, по мнению Компании. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях представляют собой размещенные депозиты и признаются в отчетности в дату фактического размещения денежных средств. Признание прекращается, когда права и обязанности сторон по контракту теряют силу, погашаются или исполняются.

Средствами в кредитных организациях признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Компания на дату фактического размещения денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. Впоследствии средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг (работ, товаров).

Дебиторская задолженность Компании по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами – представляет собой задолженность клиентов по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление.

Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости и представляется в отчете о финансовом положении за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Эффект начисления процентов и дисконтирования принимается несущественным в связи с краткосрочным характером дебиторской задолженности.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т. е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приближительную величину.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» (2 этап) оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» (1 этап) представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (РОСИ) (2 или 3 этап) выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или

приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания.

К этапу 1 относятся финансовые активы при первоначальном применении (за исключением РОСИ), а также финансовые активы, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 2.

К этапу 2 относятся финансовые активы, по которым кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания. К Этапу 2 относятся также финансовые активы, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 3.

К этапу 3 относятся финансовые активы, которые признаются кредитно-обесцененными.

Для оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Компании обстоятельства.

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий, Компания не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Однако, когда информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат или усилий, Компания может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Независимо от способа, с помощью которого Компания оценивает значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Данное допущение опровергается, если у Компании имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если Компания определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, опровержимое допущение не применяется.

В отношении торговой дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. При оценке ОКУ Компания опиралась на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для дебиторов, и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Компания учитывает финансовые обязательства по справедливой стоимости при первоначальном признании, впоследствии – по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью и прочими финансовыми обязательствами.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием

обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

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

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

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Компания прекращает признание активов и обязательств в следующих случаях:

- соответствующее право или обязательство было исполнено, передано или истекло;
- произошел переход основных рисков и выгод, связанных с использованием данного актива или обязательства, к другому лицу;
- произошла утрата контроля над активом или обязательством;
- произошло существенное изменение контрактных условий актива или обязательства.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств в результате сделок «на стандартных условиях» отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания становится одной из сторон контракта на продажу финансового инструмента.

При выкупе или досрочном погашении собственных обязательств прекращение признания происходит всегда, даже если Компания планирует возобновить данное обязательство в будущем (например, при выкупе собственных ценных бумаг).

Налогообложение

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Требования и обязательства по налогу на прибыль отражаются исходя из суммы налога, начисленной в соответствии с декларацией по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в отчетности отдельно от активов и обязательств по текущему налогу на прибыль.

Помимо этого в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов.

Авансовые платежи по налогам и суммы налогов, излишне уплаченные в бюджет, в части превышения над суммой фактически начисленного налога, отражаются в составе активов. Начисленные, но не уплаченные налоги отражаются в составе обязательств. Активы и обязательства по различным налогам

не взаимозачитываются. Активы и обязательства по операционным налогам отражаются в отчетности Компании отдельно от активов и обязательств по налогу на прибыль.

Основные средства

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

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

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Объекты основных средств амортизируются в течение сроков полезного использования, установленных в пределах:

- офисное оборудование: 1-10 лет;
- компьютеры и оргтехника: 1-10 лет;
- мебель и принадлежности: 1-7 лет.

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактическая стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнеса, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный или неопределенный срок полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 1 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Уставный капитал

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

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в финансовой отчетности, так как они не являются активами Компании.

Условные активы и обязательства, оценочные резервы

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

положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Оценочные резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Признание доходов и расходов

Вознаграждение от фондов под управлением

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению представляет собой вознаграждение, полученное за оказание услуг по управлению активами в течение определенного периода времени. Вознаграждение за доверительное управление активами рассчитывается как процент от суммы активов в управлении или как фиксированная сумма.

Вознаграждение за доверительное управление активами признается в соответствии с условиями контрактов пропорционально времени в течение срока оказания услуг.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

Процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

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

Аренда

Для контрактов, заключенных после первого 1 января 2019 года, Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент заключения договора. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду и аренду нематериальных активов), если по этим договорам передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение, кроме краткосрочной аренды (со сроком менее 12 месяцев) и аренды малоценных активов.

Актив в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, а затем оценивается по первоначальной стоимости (за некоторыми исключениями) за вычетом начисленной амортизации и убытков от обесценения, скорректированных с учетом пересчета обязательств по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды, который варьируется в промежутке от 3 до 49 лет.

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Впоследствии обязательство по аренде корректируется с учетом начисленных процентов и арендных платежей, а также влияния модификации договоров аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса и ставки, не учитываются при оценке обязательства по аренде и отражаются в составе прибыли или убытка.

По краткосрочной аренде и аренде малоценных активов Компания признает арендные платежи в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

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

Расходы на содержание персонала и связанные с ними взносы

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются по мере оказания соответствующих услуг работниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.

5. Существенные учетные суждения и оценки

В процессе применения положений учетной политики Компании руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Компания регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое субъективное суждение при оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Информация по операциям со связанными сторонами представлена в примечании 28.

6. Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2023 г:

Учетная политика, которая была применена при подготовке финансовой отчетности за 12 месяцев 2023г., в основном соответствует учетной политике, примененной при подготовке финансовой отчетности Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021, за исключением изменений в отношении учета договоров аренды.

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными для Компании с 1 января 2023 г.:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (перенесен на 1 января 2023 г. поправками к МСФО (IFRS) 17));
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. И вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12: Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17: Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 12: Международная налоговая реформа - правила модели «Pillar 2» (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Вышеуказанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказывают существенного влияния на данную неаудированную сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2023 г. и досрочно не применялись Компанией:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16: Арендные обязательства при продаже с обратной арендой (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1: Долгосрочные обязательства с ковенантами (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7: Соглашения финансирования поставщика (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. Или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут несущественное влияние на сокращенную финансовую отчетность Компании.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы и относящаяся к ним накопленная амортизация

	тыс. руб.		
	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Сальдо на 31 декабря 2022 года	329	500	829
Поступление			0
Амортизация	(252)	(203)	(455)
Выбытие	-	-	0
Сальдо на 31 декабря 2022 года	77	297	374
Первоначальная стоимость	1 292	785	2 077
Накопленная амортизация	(963)	(285)	(1 248)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	330	500	830
Сальдо на 1 января 2023 года	330	500	830
Поступление	-	-	-
Амортизация	(252)	(203)	(455)
Выбытие	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 года	78	297	375
Первоначальная стоимость	1 293	785	2 078
Накопленная амортизация	(1 215)	(488)	(1 703)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	78	297	375

По состоянию на 31 декабря 2023г. первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 683 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов также составляла 683 тыс. руб.).

8. Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация

	тыс. руб.	
	Компьютерная техника	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 года	151	151
Поступление	-	-
Амортизация	(78)	(78)
Выбытие	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	73	73
Первоначальная стоимость	266	266
Накопленная амортизация	(193)	(193)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	73	73
Сальдо на 1 января 2023 года	73	73
Поступление	365	365
Амортизация	(57)	(57)
Выбытие	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 года	381	381
Первоначальная стоимость	631	631
Накопленная амортизация	(250)	(250)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	381	381

По состоянию на 31 декабря 2023г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составляет 48 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. полностью самортизированные основные средства отсутствовали).

9. Займы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. в составе займов выданных учтен заем, предоставленный материнской компании в октябре 2017 года. Первоначальная сумма займа составила 53 300 тыс. руб. Срок предоставления займа – до 31 декабря 2021 года. Процентная ставка – 8,5% годовых. В декабре 2021 года срок предоставления займа продлен до 31 декабря 2022 года. В декабре 2022 года срок предоставления займа продлен до 31 декабря 2023 года. В декабре 2023 года срок предоставления займа продлен до 31 декабря 2024 года. В течение 2019-2022 гг. заемщик осуществлял частичное погашение займа.

Ниже представлена информация по остаткам сумм выданного займа с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	тыс. руб.
Сальдо на 31 декабря 2022 года	
Полная балансовая стоимость	13 258
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(791)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	12 467
Сальдо на 31 декабря 2023 года	
Полная балансовая стоимость	13 884
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(855)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	13 029

Информация о кредитном качестве размещения представлена в примечании 26. Информация по остаткам со связанными сторонами представлена в примечании 28.

Для целей оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки выданный заем был отнесен к этапу 1 в момент выдачи и за период с момента выдачи по отчетную дату его классификация не менялась. Изменение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в 2023 году происходило в связи с его частичным погашением, начислением процентов по займу, а также в связи с пересмотром срока погашения остатков задолженности по займу. Изменение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в 2022 году происходило в связи с выдачей займа и его последующим частичным погашением, начислением процентов по займу, а также в связи с приближением срока погашения остатков задолженности по займу.

10. Дебиторская задолженность

	тыс.руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность по начисленному вознаграждению от фонда под управлением	26 467	3 927
Резерв на обесценение дебиторской задолженности		
Итого дебиторская задолженность	26 467	3 927

Информация о кредитном качестве, сроках до погашения дебиторской задолженности представлена в примечании 26.

11. Средства в кредитных организациях

На 31 декабря 2023 г. средства в сумме 59 047 тыс. руб. были размещены на депозитном счете в 1 российском банке, что составило 97% от общего остатка по счету. На 31 декабря 2022 г. средства в сумме 45 517 тыс. руб. были размещены на депозитном счете в 1 российском банке, что составило 100% от общего остатка по счету.

Ниже представлена информация по остаткам средств в кредитных организациях с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	тыс.руб.
Сальдо на 31 декабря 2022 года	
Полная балансовая стоимость	45 517
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	45 517
Сальдо на 31 декабря 2023 года	
Полная балансовая стоимость	59 047
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	59 047

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена ниже:

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2023г.	
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	3.65-8%	До 90 дней	8-16%	До 90 дней

Информация о кредитном качестве, сроках до погашения средств в кредитных организациях представлена в примечании 26.

12. Денежные средства

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 года денежные средства были размещены на расчетном счете в 1 российском банке, что составило 97% от общего остатка по счету.

Ниже представлена информация по остаткам средств на расчетном счете с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	тыс.руб.
Сальдо на 31 декабря 2022 года	
Полная балансовая стоимость	362
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	362
Сальдо на 31 декабря 2023 года	
Полная балансовая стоимость	2 378
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	2 378

Информация о кредитном качестве размещения представлена в примечании 26.

13. Прочие оборотные активы

	тыс.руб.	
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4	95
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	120	284
Прочие дебиторы	286	73
Итого	410	452

13.1 Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В 2023 г. компания приобрела 12 164 штук облигаций "Группы компаний "Самолет" ПАО, (облигации биржевые процентные бездокументарные, серия БО-III 1 ISINRU000A104JQ3) номинальной стоимостью 1 тыс. руб. за штуку. На 31.12.2023 г. сумма данных финансовых вложений с учетом переоценки составляет 11 476 тыс. руб.

14. Кредиторская задолженность

	тыс.руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Прочая кредиторская задолженность	100	30
Итого кредиторская задолженность	100	30

Информация о сроках до погашения кредиторской задолженности представлена в примечании 26.
 Информация по остаткам со связанными сторонами представлена в примечании 28.

15. Прочие обязательства

	тыс.руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Резерв на оплату отпусков работникам	5 868	3 731
Резерв на оплату услуг аудитора	185	176
Итого прочие обязательства	6 053	3 907

16. Капитал

Уставный капитал Компании составляет 36 656 тыс. руб. и был полностью сформирован в 2017 году за счет вкладов единственного участника (в сумме 10 тыс. руб. – денежными средствами, в сумме 36 646 тыс. руб. – неденежными средствами (в виде доли в уставном капитале российской организации)).

17. Достаточность капитала

Размер собственных средств управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению ИФ, ПИФ и НПФ по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. должен составлять не менее 20 млн. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 млрд. руб., но суммарно не более 80 млн. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».

С момента получения лицензии ЦБ РФ в июне 2018 года размер собственных средств Компании соответствовал законодательно установленному уровню.

18. Выручка от реализации

	тыс.руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Вознаграждение от управления паевым инвестиционным фондом	88 154	15 852
Итого выручка от реализации	88 154	15 852

19. Общие и административные расходы

	тыс.руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Оплата труда	(29 817)	(14 387)
Начисленные налоги на заработную плату	(3 679)	(2 243)
Расходы на аренду нежилых помещений	(3 769)	(669)
Транспортные услуги	(70)	(16)
Юридические и консультационные услуги	(1 935)	(2 422)
Амортизация НМА	(455)	(455)
Амортизация ОС	(57)	(78)
Расходы по страхованию	(295)	(186)
Командировочные расходы	(122)	-
Обучение персонала	(159)	(71)
Прочие расходы	(1 746)	(352)
Итого	(42 104)	(20 879)

Расходы на аренду нежилых помещений относятся к краткосрочным (менее 12 месяцев) договорам аренды, по которым Компания использовала освобождение от признания актива в форме права пользования.

20. Процентные доходы

	тыс.руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Процентные доходы по договору займа и депозитам	4 213	4 607
Итого процентные доходы	4 213	4 607

21. Резервы под ожидаемые кредитные убытки

	тыс.руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Восстановление (формирование) резерва	(64)	(36)
Итого резервы под ожидаемые кредитные убытки	(64)	(36)

22. Прочие расходы

	тыс.руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Прочие расходы	(55)	(57)
Итого прочие расходы	(55)	(57)

23. Налог на прибыль

Доход по налогу на прибыль состоит из следующих статей:

	тыс.руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль:		
Доход (расход) по текущему налогу на прибыль	(9 616)	(100)
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	(740)	190
Итого	(10 356)	90

Эффективная ставка налога на прибыль отличается от законодательно установленной ставки налогообложения прибыли. Ниже представлена сверка дохода по налогу на прибыль, рассчитанного по законодательно установленной ставке.

	тыс.руб.	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	50 627	(509)
Законодательно установленная ставка налога	20%	20%
Теоретический доход (расход) по налогу на прибыль, рассчитанный по законодательно установленной налоговой ставке	10 125	102
Нетто-корректировка на доходы (расходы), не учитываемые для целей налогообложения	230	(12)
Итого	10 355	90

Различия между МСФО и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже представлена расшифровка отложенных налоговых активов:

	тыс.руб.		
	Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам	Прочий отложенный налоговый актив	Итого отложенный налоговый актив
Сальдо на 31 декабря 2021 года	1 400	638	2 038
Признание отложенного налогового актива через отчет о прибылях и убытках	(100)	290	190
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 300	928	2 228
Признание отложенного налогового актива через отчет о прибылях и убытках	9 616	(10 356)	(740)
Сальдо на 31 декабря 2023 года	10 916	(9 428)	1 488

24. Договорные и условные обязательства

В ходе обычной деятельности Компании может являться объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем. В течение 2023 и 2022 года Компания не участвовало в судебных разбирательствах и не создавала резерв под возможные убытки.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки.

25. Раскрытие информации о справедливой стоимости

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: к Уровню 1 относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на открытых рынках для идентичных активов и обязательств, к Уровню 2 – полученные с помощью модели оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемые для актива или обязательства (т.е., например, полученные на основе цен), и оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по уровням иерархии справедливой стоимости руководство использует 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания проводила анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, используя следующие модели оценки:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая Балансовая стоимость
	Рыночные корректировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые данные (уровень 3)		
На 31 декабря 2022 г.					
Финансовые активы					
Денежные средства	-	362	-	362	362
Средства в кредитных организациях	-	45 517	-	45 517	45 517
Займы выданные	-	-	12 467	12 467	12 467
Дебиторская задолженность	-	-	3 927	3 927	3 927
Итого финансовые активы	-	45 879	16 394	62 273	62 273
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	30	30	30
Итого финансовые обязательства	-	-	30	30	30

На 31 декабря
 2023 г.

**Финансовые
 активы**

Денежные средства	2 378		2 378	2 378
Средства в кредитных организациях	59 047		59 047	59 047
Займы выданные		13 029	13 029	13 029
Дебиторская задолженность		26 467	26 467	26 467
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 476	-	-	11 476
Итого финансовые активы	-	72 901	39 496	100 921

**Финансовые
 обязательства**

Кредиторская задолженность		100	100	100
Итого финансовые обязательства	-	-	100	100

26. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Компания подвержена финансовым, правовым, репутационным, операционным и стратегическим рискам.

Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.

Контроль за соблюдением мер по снижению рисков, связанных с деятельностью управляющей компании, осуществляет контролер Компании путем проведения выборочных проверок.

Финансовые риски

Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Компанией. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Компания:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Компания осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособляются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Компания открывает депозитарные (междепозитарные) счета;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов);
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Компания.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Компанией самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т. е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. *Убыток в случае дефолта (LGD)* – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренным договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» (2 этап) оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» (1 этап) представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Для оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Компании обстоятельства.

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий, Компания не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Однако, когда информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат или усилий, Компания может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Независимо от способа, с помощью которого Компания оценивает значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Данное допущение опровергается, если у Компании имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если Компания определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, опровержимое допущение не применяется.

Существенный эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9 в отношении финансовой отчетности Компании отсутствует. В первую очередь, это связано с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов клиентов, находящихся под управлением, как правило, значительно превышает величину их дебиторской задолженности по вознаграждению за управление.

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе среднего значения кредитных рейтингов.

Рейтинг А Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от А+ (AAA) до А (А-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Aaa – Moody's) до В (B2 – Moody's).

Рейтинг В Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В++ до В (В-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В- (B3 – Moody's) до СС (Ca2 – Moody's);

Рейтинг С Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С++ до С (С-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С (Ca3 – Moody's) до RD, SD (C3 – Moody's);

Рейтинг D Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D.

Ниже представлена информация о кредитных рейтингах контрагентов по состоянию на:

	тыс.руб.		Без рейтинга
	Рейтинг А	Рейтинг В	
На 31 декабря 2022 г.			
Денежные средства	362	-	-
Средства в кредитных организациях	45 517	-	-
Займы выданные	-	-	12 467
Дебиторская задолженность	-	-	3 927

	тыс.руб.		Без рейтинга
	Рейтинг А	Рейтинг В	
На 31 декабря 2023 г.			
Денежные средства	-	2 378	-
Средства в кредитных организациях	-	59 047	-
Займы выданные	-	-	13 029
Дебиторская задолженность	-	-	26 467
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 476	-	-

Просроченная задолженность контрагентов перед Компанией по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовала.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. Активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2023г. у Компании в составе прочих оборотных активов числится актив в размере 63,31 USD, что по курсу ЦБ РФ на 31.12.2023 г. составляет 6 тыс. руб. В виду незначительности валютного актива Компания не подвержена валютному риску.

Риск изменения цен на акции

На 31 декабря 2023 г. и на 1 января 2022 г. у Компании отсутствуют вложения в долевые инструменты. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения цены долевых инструментов.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Компания:

- применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса: доступные в ситуации нормального ведения бизнеса и в условиях стресса;
- осуществляет как управление активами (накопление ликвидных активов), так и управление пассивами (привлечение средств в количестве, достаточном для покрытия ожидаемого спроса на ликвидность) с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Бизнес-планирование и стратегическое планирование осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Оперативное управление риском ликвидности осуществляется с использованием процедур прогнозирования метрик риска ликвидности;
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Ниже представлена позиция Компании по ликвидности по состоянию на:

	тыс.руб.		
	Менее 1 месяца	До 1 года	Итого
На 31 декабря 2022 г.			
Финансовые активы			
Денежные средства	362		362
Средства в кредитных организациях	45 517		45 517
Займы выданные		12 467	12 467
Дебиторская задолженность	3 927		3 927
Итого финансовые активы	49 806	12 467	62 273
Обязательства			
Кредиторская задолженность	30		30
Прочие обязательства		3 907	3 907
Итого обязательства	30	3 907	3 937
Чистый избыток ликвидности	49 776	8 560	58 336
Совокупный избыток ликвидности	49 776	8 560	58 336
На 31 декабря 2023 г.			
Финансовые активы			
Денежные средства	2 378		2 378
Средства в кредитных организациях	59 047		59 047
Займы выданные		13 029	13 029
Дебиторская задолженность	26 467		26 467
Итого финансовые активы	87 892	13 029	100 921
Обязательства			
Кредиторская задолженность	100		100
Прочие обязательства		6 053	6 053
Итого обязательства	100	6 053	6 153
Чистый избыток ликвидности	87 792	6 976	94 768
Совокупный избыток ликвидности	87 792	6 976	94 768

27. Взаимозачет финансовых инструментов

У Компании нет финансовых активов, зачтенных против финансовых обязательств в отчете о финансовом положении.

28. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

В связи с этим, связанными сторонами Компании в соответствии с МСФО (IAS) 24 признаются:

- материнская компания;
- конечные бенефициары – физические лица (граждане РФ, являющиеся участниками материнской компании).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. остатки по операциям со связанными сторонами, представлены ниже:

	Конечный бенефициар	тыс.руб. Материнская компания	Ключевой управленческий персонал
На 31 декабря 2022 г.			
Активы			
Займы выданные	-	12 467	-
Обязательства			
Кредиторская задолженность	-	30	-
На 31 декабря 2023 г.			
Активы			
Займы выданные	-	13 029	-
Обязательства			
Кредиторская задолженность	-	100	-

В таблице ниже представлены доходы и расходы по операциям со связанными сторонами:

	Конечный бенефициар	тыс.руб. Материнская компания	Ключевой управленческий персонал
На 31 декабря 2022 г.			
Процентные доходы	-	626	-
Общие административные расходы (аренда)	-	(669)	-
Расходы на персонал	-	-	(7 183)
На 31 декабря 2023 г.			
Процентные доходы	-	626	-
Общие административные расходы (аренда)	-	(3 769)	-
Расходы на персонал	-	-	(8 268)

Операции с ключевым управленческим персоналом

В течение 2023 и 2022 годов Компания начислила следующее вознаграждение основному управленческому персоналу:

	тыс.руб.	
	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	8 268	7 183
Итого выплаты ключевому управленческому персоналу	8 268	7 183

29. События после отчетной даты

После окончания отчетного периода, не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность Компании и должны быть раскрыты в ней.