Общество с ограниченной ответственность
"РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО"

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторское Заключение.....3

Отчет о финансовом положении.....6

Отчет о совокупном доходе.....7

Отчет об изменениях в собственном капитале 8

Отчет о движении денежных средств.....9

Примечания в составе финансовой отчетности

1. Основная деятельность Компании 10
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность 10
3. Основы представления отчетности 11
4. Принципы Учетной политики 13
5. Денежные средства и их эквиваленты 18
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток 18
7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости 19
8. Основные средства и активы в форме права пользования 19
9. Нематериальные активы 20
10. Прочие активы 20
11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.....20
12. Прочие обязательства.....21
13. Уставный капитал.....21
14. Выручка.....21
15. Процентные доходы 21
16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....21
17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости 22
18. Расходы на персонал 22
19. Прямые операционные расходы.....22
20. Общие и административные расходы.....22
21. Прочие доходы и расходы.....23
22. Налог на прибыль 23
23. Управление финансовыми рисками 24
24. Условные обязательства.....28
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....28
26. Операции со связанными сторонами 31
27. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики 31
28. События после отчетной даты 31

от 12 апреля 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО" (ОГРН 1127747056040, 117198, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Обручевский, ул. Островитянова, д. 7, этаж 3, помещ. 27), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчета о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО" по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности 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 в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости *(Примечание №7 к годовой финансовой отчетности)*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой дебиторскую задолженность клиентов. Мы сосредоточились на данном вопросе вследствие существенности показателей. Данный вопрос является значимым, так как требует профессионального суждения руководства и в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Для определения значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания, а также для расчета ожидаемых кредитных убытков необходимо применять профессиональное суждение. Выбор пороговых значений, при которых увеличение кредитного риска признается значительным, таких как величина снижения кредитного рейтинга, также носит субъективный характер. Наши аудиторские

Россия, 160000, г. Вологда, ул. Галкинская, д. 63 А
Телефон: (8172) 72-46-06
Факс: (8172) 75-60-73
Email: info@vlg.uba.ru

процедуры включали: оценку методики расчета ожидаемых кредитных убытков на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Для определения уровня кредитного риска по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, наши аудиторские процедуры включали анализ обслуживания долга данными клиентами, проведение теста адекватности созданных резервов по финансовым инструментам.

Также в ходе аудиторских процедур мы проверили наличие прав Общества с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО" на финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Мы также изучили раскрытия в годовой финансовой отчетности касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Обществом с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО" за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное мнение о данной отчетности 26 апреля 2023 года.

Ответственность руководства и участника аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

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

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

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

Директор **Шлыгин Роман Александрович**
ОРНЗ 21906023286

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение **Колчигин Евгений Викторович**
ОРНЗ 21706027380

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма "Анлен" г.Вологда

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма "Анлен"
160000, г. Вологда, ул. Галкинская, д. 63 А
ОРНЗ 12006010495

12 апреля 2024 года

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	257	1 704
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	25 858
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	23 866	3 732
Основные средства	8	256	285
Нематериальные активы	9	59	93
Требования по текущему налогу на прибыль		52	39
Отложенные налоговые активы	22	681	955
Прочие активы	10	2 793	213
Итого активов		**27 964**	**32 879**
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	590	2 354
Прочие обязательства	12	1 128	502
Текущие обязательства по налогу на прибыль		52	-
Итого обязательств		**1 770**	**2 856**
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	23 516	23 516
Прочие взносы участников		45 164	45 164
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)		- 42 486	- 38 657
Итого собственный капитал		**26 194**	**30 023**
Итого обязательств и собственного капитала		**27 964**	**32 879**

Утверждено и подписано 08 апреля 2024 года.

Генеральный директор _____ Ротенберг Д.А.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

	Прим	2023	2022
Выручка	14	19 320	29 643
Итого доходы от основной деятельности		**19 320**	**29 643**
Процентные доходы	15	2 195	1 816
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	- 75	205
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 160	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	17	- 3 357	-
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		**- 77**	**2 021**
Расходы на персонал	18	- 6 959	- 2 453
Прямые операционные расходы	19	- 3 070	- 3 875
Процентные расходы		- 35	- 4
Общие и административные расходы	20	- 12 614	- 22 792
Прочие доходы	21	717	2
Прочие расходы	21	- 709	- 110
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		**- 22 670**	**- 29 232**
Прибыль (Убыток) до налогообложения		**- 3 427**	**2 432**
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль	22	- 402	- 852
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников		**- 3 829**	**1 580**
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		-	-
Совокупный доход (убыток) за период		**- 3 829**	**1 580**

Утверждено и подписано 08 апреля 2024 года.

Генеральный директор Ротенберг Д.А.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

	Уставный капитал	Прочие взносы участников	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)
Остаток за 01 января 2022 года	**23 516**	**45 164**	**- 40 237**	**28 443**
Прибыль (убыток)	-	-	1 580	1 580
Остаток за 31 декабря 2022 года	**23 516**	**45 164**	**- 38 657**	**30 023**
Прибыль (убыток)	-	-	- 3 829	- 3 829
Остаток за 31 декабря 2023 года	**23 516**	**45 164**	**- 42 486**	**26 194**

Утверждено и подписано 08 апреля 2024 года.

Генеральный директор _____ Ротенберг Д.А.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

	2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50 051	24 618
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	- 24 640	- 25 800
Выручка	19 332	28 347
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	- 19 483	
Проценты полученные	3 707	2 786
Проценты уплаченные	- 36	- 15
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	- 4 644	- 1 533
Оплата прочих административных и операционных расходов	- 3 311	- 26 351
Уплаченный налог на прибыль	-	- 465
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	200	-
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	**21 176**	**1 587**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступление от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоиомсти	120 900	199
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	**- 143 400**	- 199
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельноси	**- 22 500**	-
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	- 123	- 38
Поступлени от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоиомсти	100	-
Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	- 100	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	**- 123**	**- 38**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**- 1 447**	**1 549**
Величина влияния изменений курса ин. валюты по отношению к рублю	-	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	**1 704**	**155**
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	**257**	**1 704**

Утверждено и подписано 08 апреля 2024 года.

Генеральный директор _____ Ротенберг Д.А.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

1. Основная деятельность Компании

Данная финансовая отчетность ООО "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦОННОЕ ОБЩЕСТВО" подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Общество с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦОННОЕ ОБЩЕСТВО", именуемое в дальнейшем "Компания", осуществляет свою деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на основании лицензии от 06.06.13 № 21-000-1-00-958, выданной Банком России.

На отчетную дату в доверительном управлении Компании находятся:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный "Союз";
- Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный "Кронос";
- Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Северных морских путей";
- Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный "Траст";
- Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный "Борей";
- Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный "Кнокей. Доходная недвижимость";
- Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный "Развитие портовых терминалов";
- Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный "ИНФИНИТ".

На дату составления годовой финансовой отчетности Компания осуществляла полномочия единоличного исполнительного органа управляющей организации ООО "Специализированное финансовое общество "Капитал Инвест" и ООО "Специализированное финансовое общество "ФИТ-1" на основании включения в реестр Управляющих компаний специализированных обществ от 04.04.2022, и заключением соответствующих договоров.

Деятельность регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – "ЦБ РФ").

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 5 человек (за 2022 год: 5 человек).

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности: 117198, г. Москва, ул. Островитянова д.7, этаж 3, пом.27.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания имеет следующую структуру владельцев:

	31 декабря 2023 года	**31 декабря 2022 года**
ООО "Управление Капиталом"	99,90%	99,90%
Большаков Игорь Александрович	0,10%	0,10%

Бенефициаром Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года является Спирин Илья Васильевич.

Валюта представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской

Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

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. Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. 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.

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Компания ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно – нормативными актами и отраслевыми стандартами бухгалтерской отчетности (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, 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.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты;

МСФО (IFRS) 16 "Аренда" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты;

МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Корректировки финансовой отчетности 2022 года после выпуска

В целях представления более полной и уместной информации в данных за 2023 год были пересчитаны и дополнены (детализированы) некоторые сведения за 2022 год, раскрываемые в формах годовой финансовой отчетности. Компания произвела реклассификацию сравнительных сумм финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, прочих обязательств, расходов на персонал, прочих операционных расходов, общих и административных расходов, административных и прочих операционных расходов.

Ниже представлено влияние корректировок в отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках на данные финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2022 года после реклассификации	**Эффект реклассификации**	**31 декабря 2022 года до реклассификации**
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	1 704	-	1 704
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 732	3 732	-
Средства в кредитных организациях	-	- 9	9
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 858	-	25 858
Дебиторская задолженность	-	- 3 723	3 723
Основные средства и активы в форме права пользования	285	-	285
Нематериальные активы	93	-	93

Текущие требования по налогу на прибыль	39	-	39
Отложенный налоговый актив	955	-	955
Прочие активы	213	-	213
Итого активов	**32 879**	-	**32 879**
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 354	2 354	-
Кредиторская задолженность	-	- 2 057	2 057
Прочие обязательства	502	- 297	799
Итого обязательств	**2 856**	-	**2 856**
Собственный капитал			
Уставный капитал	23 516	-	23 516
Прочие взносы акционеров	45 164	-	45 164
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	- 38 657	-	- 38 657
Итого собственный капитал	**30 023**	-	**30 023**
Итого обязательств и собственного капитала	**32 879**	-	**32 879**

	2022 год после реклассификации	**Эффект реклассификации**	**2022 год до реклассификации**
Выручка от основной деятельности	**29 643**	-	**29 643**
Процентные доходы	1 816	-	1 816
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	205	-	205
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности	**2 021**	-	**2 021**
Расходы на персонал	- 2 453	- 2 453	-
Прямые операционные расходы	- 3 875	- 3 875	-
Процентные расходы	- 4	-	- 4
Общие и административные расходы	- 22 792	- 22 792	-
Прочие операционные доходы	-	- 2	2
Административные и прочие операционные расходы		29 230	- 29 230
Прочие доходы	2	2	0
Прочие расходы	- 110	- 110	0
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности	**- 29 232**	-	**- 29 232**
Прибыль (Убыток) до налогообложения	**2 432**	-	**2 432**
Расходы по налогу на прибыль	- 852	-	- 852
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников	**1 580**	-	**1 580**

4. Принципы Учетной политики

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Компании в соответствии с российским законодательством. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности - Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Денежные средства и их эквиваленты - Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются одновременно следующие условия:

(a) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

(b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, отражаемые по амортизируемой стоимости, представляют собой дебиторскую задолженность, займы выданные и депозиты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются одновременно следующие условия:

(а) финансовый актив предназначен как для получения денежных потоков по договорам, так и для продажи финансовых активов и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Данная категория включает ценные бумаги, которые руководство намерено продать в обозримом будущем.

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально учитываются и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости на основе рыночных котировок. Нереализованная прибыль или убыток, возникающие после первоначального признания, признаются в составе прибыли или убытка.

Прекращение признания финансовых инструментов

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любая доля участия в переданных финансовых активах, в отношении которых соблюдаются требования для прекращения признания, созданная Компанией или сохранившаяся за ней, признается в качестве отдельного актива или обязательства. Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно.

Обесценение активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания признает оценочный резерв:

• по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости в составе прибылей и убытков.

• по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в составе капитала, при этом, данный резерв не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

При определении кредитного риска таких активов Компания использует разумную и удобную перспективную информацию для инструментов или класса инструментов. В зависимости от ситуации для этих целей Компания использует такие методы, индикаторы и данные, такие как экстраполяция и вероятностные результаты, которые выдаются статистическими органами, индивидуальный анализ контрагентов, анализ вероятности и т.д.

Основные средства

Основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств осуществляется линейным методом, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем начала использования основных средств и заканчивая месяцем выбытия основных средств. Стоимость основных средств амортизируется в течение всего срока полезного действия.

Нематериальные активы

Нематериальные активы являются идентифицируемыми неденежными активами, не имеющими физической формы.

Актив является ресурсом, который:

- контролируется предприятием по результатам прошедших событий;
- предположительно может принести экономические выгоды предприятию в будущем.

Нематериальные активы представляют собой лицензии на программное обеспечение, полученные расходы, понесенные компанией на разработку программного обеспечения.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, которое контролируется Компанией и с высокой

степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом.

Затраты по разработке программного обеспечения, приводящие к усовершенствованию или расширению функционала программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными улучшениями и суммируются с первоначальной стоимостью программного обеспечения.

Затраты по разработке компьютерного программного обеспечения, признанные в качестве активов и лицензии на программное обеспечение, амортизируются по линейному методу в течение срока их полезного использования, не превышающих 5 лет.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования).

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Актив в форме права пользования отражается в отчете о финансовом положении в составе основных средств.

Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока аренды.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению.

Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций.

Компания также применяет данное освобождение к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Уставный капитал - Уставный капитал отражается по номинальной стоимости.

Распределение прибыли между участниками отражается в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Доля прибыли, причитающаяся участнику и объявленная после даты составления бухгалтерского баланса, отражается в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Налог на прибыль

Налог на прибыль или убыток за год состоит из текущего и отложенного налога. Налог на прибыль организации признается в Отчете о совокупном доходе за исключением случаев, когда он относится к статьям, напрямую признаваемым в составе собственного капитала. В таком случае налог признается в составе собственного капитала.

Расход по текущему налогу представляет собой ожидаемые налоги к уплате по налогооблагаемому доходу за год по налоговым ставкам, действующим или фактически действующим по состоянию на отчетную дату. В состав расходов по текущему налогу входят также любые корректировки по сумме налога к уплате в отношении прошлых лет.

Сумма отложенного налога определяется предполагаемым способом реализации или погашения балансовой стоимости активов и обязательств с учетом налоговых ставок, действующих или фактически действующих по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив признается только пропорционально вероятности будущей налогооблагаемой прибыли, в счет которой могут быть зачтены неиспользованные налоговые убытки. Отложенный налоговый актив сокращается в тех случаях, когда отсутствует вероятность того, что в будущем будет реализована соответствующая налоговая льгота.

Отражение доходов и расходов –

Процентный доход

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете эффективной процентной ставки, Компания оценивает денежные потоки с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента, но не учитывает будущие убытки по кредитам. Расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или дисконты.

Признание выручки

Выручка состоит из справедливой стоимости реализации товаров и услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, вычетов и скидок. Выручка признается следующим образом:

Реализация услуг признается в отчетном периоде, в котором они были предоставлены, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой на основании фактически предоставленной услуги, как процентное соотношение от общей стоимости услуг, которые должны быть предоставлены.

Выручка главным образом получена от управления паевым инвестиционным фондом.

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Общехозяйственные и административные расходы

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя расходы по заработной плате и соответствующие страховые взносы, а также расходы по содержанию офисных помещений, аренде и прочие расходы.

Резервы – Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Компании обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того,

что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Отчисления в фонды социального назначения – Компания производит взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы Компании по взносам в указанные фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

Взаимозачеты - Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства - Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Компании условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Операции со связанными сторонами - Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Наличные средства	-	-
Остатки на расчетных счетах	257	1 704
Резервы под обесценение	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	**257**	**1 704**

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

Географический анализ, анализ, сроков погашения и информация о справедливой стоимости представлены в примечаниях 23, 25.

6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Российские государственные облигации	-	25 858
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	**25 858**

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Срок погашения	Доходность, ставка
Российские государственные облигации (RU000A0JTJL3)	25.01.2023	7%

Российские государственные облигации представляют собой государственные ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные Министерством финансов Российской Федерации.

Географический анализ, анализ, сроков погашения и информация о справедливой стоимости представлены в примечаниях 23, 25.

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 529	9
Дебиторская задолженность клиентов	4 694	3 723
Резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	- 3 357	-
Итого средств в кредитных организациях	**23 866**	**3 732**

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах представляют собой депозиты, размещенные в кредитных организациях. Депозитный счет открыт в "Газпромбанк" (ПАО). Рейтинг "Газпромбанк" (ПАО) по данным рейтингового агентства АКРА равен АА+(RU).

Географический анализ, анализ, сроков погашения и информация о справедливой стоимости представлены в примечаниях 23, 25.

8. Основные средства и активы в форме права пользования

	Активы в форме права пользования	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость	-	282	282
Накопленная амортизация	-	- 282	- 282
Поступления	294	-	294
Амортизационные отчисления	- 9	-	- 9
Выбытия	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	**285**	**-**	**285**
Первоначальная стоимость	294	282	576
Накопленная амортизация	- 9	- 282	- 292
Амортизационные отчисления	-	-	-
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Остаток на 1 января 2023 года	**285**	**0**	**285**
Первоначальная стоимость	294	282	576
Накопленная амортизация	- 9	- 282	- 291
Амортизационные отчисления	- 110	- 21	- 131
Поступления	-	103	103
Выбытия	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	**174**	**82**	**256**
Первоначальная стоимость	294	103	396
Накопленная амортизация	- 119	- 21	- 140

9. Нематериальные активы

	Лицензии	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	220	385	605
Накопленная амортизация	- 220	- 257	- 477
Остаток на 1 января 2022 года	**-**	**127**	**127**
Амортизационные отчисления	-	- 34	- 34
Остаток на 31 декабря 2022 года	**-**	**93**	**93**
Первоначальная стоимость на 31декабря 2022 года	220	385	605
Накопленная амортизация	- 220	- 291	- 511
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	220	385	605
Накопленная амортизация	- 220	- 291	- 511
Остаток на 1 января 2023 года	**-**	**93**	**93**
Амортизационные отчисления	-	- 34	- 34
Остаток на 31 декабря 2023 года	**-**	**59**	**59**
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	220	385	605
Накопленная амортизация	- 220	- 325	- 545
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**-**	**59**	**59**

10. Прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расчеты с персоналом	22	13
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	6
Налог на добавленную стоимость, уплаченный	7	194
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 309	-
Прочее	455	-
Резерв под обесценение	-	-
Итого прочих активов	**2 793**	**213**

11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства по аренде	221	297
Кредиторская задолженность	369	2 057
Итого финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	590	2 354

Ниже представлена расшифровка кредиторской задолженности.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расчеты с компанией, предоставляющие аутсорсинговые услуги	131	119
Прочие консалтинговые и информационные услуги от участника	-	1 700
Прочие	238	238
Итого кредиторская задолженность	**369**	**2 057**

12. Прочие обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расчеты по социальному страхованию	157	62
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	904	407
Налог на добавленную стоимость, полученный	67	33
Итого прочих обязательств	**1 128**	**502**

13. Уставный капитал

Уставный капитал в размере 23 516 тыс. руб. представляет собой вклад участников Компании:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО "Управление Капиталом"	99,90%	99,90%
Большаков Игорь Александрович	0,10%	0,10%

14. Выручка

	2023	2022
Вознаграждение по управлению	15 953	29 643
Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3 367	-
Итого выручка	**19 320**	**29 643**

15. Процентные доходы

	2023	2022
Российские государственные облигации	1 059	1 744
Депозиты и займы	1 134	-
Прочее	2	72
Итого процентные доходы	**2 195**	**1 816**

16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

			2023
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
Российские государственные облигации	- 61	- 14	- 75
Итого	- 61	- 14	- 75

			2022
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
Российские государственные облигации	222	- 17	205
Итого	222	- 17	205

17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

	2023		
	ОКУ за 12 месяцев	**ОКУ за весь срок - не кредитно - обесцененные**	**ОКУ за весь срок - кредитно - обесцененные**
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 01 января	-	-	-
(Восстановление резерва)/ Резерв под обесценение в течение периода	3 357	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря	**3 357**	-	-

	2022		
	ОКУ за 12 месяцев	**ОКУ за весь срок - не кредитно - обесцененные**	**ОКУ за весь срок - кредитно - обесцененные**
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 01 января	**600**	-	-
(Восстановление резерва)/ Резерв под обесценение в течение периода	- 600	-	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря	-	-	-

18. Расходы на персонал

	2023	**2022**
Расходы по оплате труда	5 864	2 048
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 080	400
Прочее	15	5
Итого расходов на персонал	**6 959**	**2 453**

19. Прямые операционные расходы

	2023	**2022**
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 135	1 700
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 635	2 175
Расходы на технические услуги	300	-
Итого прямые операционные расходы	**3 070**	**3 875**

20. Общие и административные расходы

	2023	**2022**
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	617	580
Амортизация основных средств	131	9
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	34	34
Расходы по аренде	978	186
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	177	608
Расходы на юридические и консультационные услуги	9 304	20 058
Представительские расходы	39	-

Штрафы, пени	5	360
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	127	178
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	70
Прочие административные расходы	1 201	709
Итого общие и административные расходы	**12 614**	**22 792**

21. Прочие доходы и расходы

	2023	**2022**
Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	103	-
Прочие доходы	614	2
Итого прочие доходы	**717**	**2**

	2023	**2022**
Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	124	-
Прочие расходы	585	110
Итого прочие расходы	**709**	**110**

22. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2023	**2022**
Текущие расходы по налогу на прибыль	254	852
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и сторнированием временных разниц	147	-
Расходы по налогу на прибыль за год	**401**	**852**

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании, составляет 20%. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

Ниже представлены основные временные разницы для Компании:

	31 декабря 2023 года	**Отчет о прибылях и убытках**	**31 декабря 2022 года**
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающие (увеличивающие) налогооблагаемую базу			
Аренда	9	9	-
Резервы по неиспользованным отпускам	208	181	27
Дебиторская и кредиторская задолженность	-	- 4	4
Убыток, подлежащий переносу на будущие налоговые периоды	463	- 461	924
Прочее			
Общая сумма отложенного налогового актива	**681**	**- 275**	**955**
Итого отложенное налоговое обязательство/актив	**681**	**- 275**	**955**

	31 декабря 2022 года	Отчет о прибылях и убытках	31 декабря 2021 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающие (увеличивающие) налогооблагаемую базу			
Резервы по неиспользованным отпускам	27	-	27
Дебиторская и кредиторская задолженность	4	-	4
Убыток, подлежащий переносу на будущие налоговые периоды	924	- 426	1 350
Прочее	-	-	-
Общая сумма отложенного налогового актива	**955**	**- 426**	**1 381**
Итого отложенное налоговое обязательство/актив	**955**	**- 426**	**1 381**

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль указано ниже:

	2023	2022
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	**- 3 427**	**2 432**
Теоретические налоговые отчисления/(возмещение) по соответствующей ставке (20 %)	- 685	- 486
Поправки на необлагаемые доходы или расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:	-	-
- Доходы и расходы, неучитываемые для целей налогового учета	1087	1 338
- Прочие расхождения	-	-
Непризнанный отложенный налоговый актив по убытку, подлежащему переносу на будущие налоговые периоды	-	-
Расходы по налогу на прибыль за год	**402**	**852**

23. Управление финансовыми рисками

Географический риск

По состоянию на 31 декабря 2023 года все активы и обязательства Компании расположены на территории Российской Федерации (в 2022 году – аналогично).

Рыночный риск — риск возникновения у Компании финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов, пенсионных обязательств и капитала Компании посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

У Компании отсутствуют остатки по активам и обязательствам, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 года (в 2022 году - аналогично).

Риск процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания

могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Компания подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по предоставлению депозитов и вложениям в ценные бумаги с фиксированным процентным ставкам в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков привлечения средств. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

При отсутствии инструментов хеджирования Компания обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Компания может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Анализ чувствительности чистого финансового результата и капитала к изменениям справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и чистых вложений в ценные бумаги и другие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, вследствие изменений процентных ставок (составленный на основе позиций, действующих по состоянию на 31декабря 2022 года и упрощенного сценария параллельного сдвига кривых доходности на 100 базисных пунктов в сторону увеличения или уменьшения процентных ставок) может быть представлен следующим образом:

	31 декабря 2022 года	
	Финансовый результат	**Капитал**
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	259	259
Параллельный сдвиг на 100 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	- 259	- 259

Фондовый риск

Фондовый риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и ***риск потери деловой репутации***

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;

- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Компании;

- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Компании;

- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Компании.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Компания уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Оценка уровня правового риска производится Компанией по таким показателям как: количество жалоб и претензий, факты нарушения законодательства Российской Федерации.

Компания постоянно совершенствует качество обслуживания клиентов, предлагая им новые услуги, внедряя новые технологии обслуживания.

Компания обладает устойчивой деловой репутацией, формирует позитивное представление о Компании, качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом, основываясь на объективных результатах своей деятельности. Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск — риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компанией в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. Комплаенс является частью корпоративной культуры. В Компании разработаны и применяются Кодекс корпоративного поведения и Кодекс корпоративного управления обязательные для выполнения всеми сотрудниками, руководством и его участниками. Комплаенс-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Компания может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Компания может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Компании на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Компании сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Компания будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2023 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До востребования и менее 1 месяца	**От 1 до 6 месяцев**	**От 6 до 12 месяцев**	**От 1 года до 5 лет**	**С неопределенным сроком или свыше 5 лет**	**Итого**
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	257	-	-	-	-	257
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 529		-	-	-	22 529
Дебиторская задолженность	1 337	-	-	-	-	1 337
Прочие активы	2 793	-	-	-	-	2 793
Итого активов	**26 916**	**-**	**-**	**-**	**-**	**26 916**
Обязательства						
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	62	86	74	-	221
Кредиторская задолженность	369	-	-	-	-	369
Прочие обязательства	1 128	-	-	-	-	1 128
Итого обязательств	**1 497**	**62**	**86**	**74**	**-**	**1 718**
Чистый разрыв ликвидности	**25 419**	**- 62**	**- 86**	**- 74**	**-**	**25 198**

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2022 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До востребования и менее 1 месяца	**От 1 до 6 месяцев**	**От 6 до 12 месяцев**	**От 1 года до 5 лет**	**С неопределенным сроком или свыше 5 лет**	**Итого**
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1 704	-	-	-	-	1 704
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	25 858	-	-	-	25 858
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	-	-	-	-	9
Дебиторская задолженность	3 723	-	-	-	-	3 723
Прочие активы	213	-	-	-	-	213
Итого активов	**5 649**	**25 858**	**-**	**-**	**-**	**31 507**
Обязательства						
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	34	75	188	-	297
Кредиторская задолженность	2 057				-	2 057
Прочие обязательства	502	-	-	-	-	502
Итого обязательств	**2 559**	**34**	**75**	**188**	**-**	**2 856**
Чистый разрыв ликвидности	**3 090**	**25 824**	**- 75**	**- 188**	**-**	**28 651**

24. Условные обязательства

Судебные разбирательства. За отчетную дату 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Компания может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Компании, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Компания не сформировала резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Компании могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Компания не имела обязательств капитального характера.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Компания использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли (и производные финансовые инструменты), прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая финансовые активы, переданные без прекращения признания, или долгосрочные активы (выбывающие Компании), классифицируемые как "предназначенные" для продажи, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, за исключением некоторых финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход, по которым отсутствуют внешние независимые рыночные котировки (и некоторых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

В ходе применения методик оценки требовались некоторые допущения, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. (Замена любого из таких примененных допущений возможным альтернативным вариантом не приведет к существенному изменению прибыли, доходов, суммы активов или обязательств).

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

По мнению Компании, справедливая стоимость дебиторской задолженности за отчетную дату 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года незначительно отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов, имеющих рыночную цену, основана на рыночных котировках. Справедливая стоимость (Еврооблигаций) основывается на рыночных котировках, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении ("обязательства, подлежащие погашению по требованию") рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, финансовых обязательств на 31 декабря 2023 года:

	31 декабря 2023 года			
	Балансовая стоимость	**Справедливая стоимость Уровень 1**	**Справедливая стоимость Уровень 2**	**Справедливая стоимость Уровень 3**
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	257	257	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
Средства в кредитных организациях и банках-неризидентах	22 529	-	22 529	-
Дебиторская задолженность	4 694	-	-	4 694
Прочие активы	2 792	-	-	2 792
Итого активов	**30 272**	**257**	**22 529**	**7 486**
Обязательства				
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	221			221
Кредиторская задолженность	369	-	-	369
Прочие обязательства	1 128	-	-	1 128
Итого обязательств	**1 718**	-	-	**1 718**

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, финансовых обязательств на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2022 года			
	Балансовая стоимость	**Справедливая стоимость Уровень 1**	**Справедливая стоимость Уровень 2**	**Справедливая стоимость Уровень 3**
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	1 704	1 704	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 858	-	25 858	-
Средства в кредитных организациях и банках-неризидентах	9	-	-	9
Дебиторская задолженность	3 723	-	-	3 723
Прочие активы	213	-	-	213
Итого активов	**31 507**	**1 704**	**25 858**	**3 945**
Обязательства				
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	297	-	-	297
Кредиторская задолженность	2 057	-	-	2 057
Прочие обязательства	502	-	-	502
Итого обязательств	**2 856**	**-**	**-**	**2 856**

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 - котировки на активном рынке;
- Уровень 2- метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 - метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

26. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Информация об останках обязательств, а также о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Прочие обязательства	595	2 169
- ключевой управленческий персонал	595	469
- материнская организация	-	1 700

	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу	2 386	1 610

27. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики

Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

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 бухгалтерском балансе. 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 Компанией, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях Компании, адекватных обстоятельствам. Ключевые допущения использованы в бизнес-плане.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка по таким операциям для определения, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

28. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности руководством Компании не произошло.

Генеральный директор Ротенберг Д.А.

08 апреля 2024 года