

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРПРОМЛИЗИНГ»
ЗА 2023 ГОД**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в составе собственных средств	9

Примечания к финансовой отчетности

1. Введение	10
2. Существенные положения учетной политики	11
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	16
4. Выручка	17
5. Операционные расходы	17
6. Процентные доходы	17
7. Прочие доходы и расходы (нетто)	18
8. Расходы по налогу на прибыль	18
9. Денежные и приравненные к ним средства	19
10. Дебиторская задолженность и авансы выданные	19
11. Основные средства	20
12. Нематериальные активы	20
13. Кредиторская задолженность	20
14. Уставный капитал	21
15. Управление финансовыми рисками	21
16. Справедливая стоимость	22
17. Управление капиталом	23
18. Условные и договорные обязательства	23
19. Операции со связанными сторонами	24
20. События после отчетной даты	25

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»**, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отчета об изменениях в составе собственных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к финансовой отчетности за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 20 «События после отчетной даты» к годовой финансовой отчетности, в котором указано, что на дату подписания годовой финансовой отчетности произошла смена единственного участника Общества. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

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

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению (см. Примечание 4 к годовой финансовой отчетности)

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

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

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации руководством;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Юлия Викторовна Чернова
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606077417)

Оксана Александровна Купряшина
Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006018686)

25 марта 2024 года

Аудируемое лицо
Общество с ограниченной ответственностью
«Интерпромлизинг»
ОГРН 1047796824140
115114, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский,
наб. Дербеневская, д.11, эт/пом/ком 7/2/2В



Аудиторская организация
Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»
ОГРН 1027700190253
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII,
комната 8.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»
ОРНЗ 11606054850

	Прим.	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Выручка	4	272 116	245 186
Операционные расходы	5	(202 301)	(211 631)
Прибыль от операционной деятельности		69 815	33 555
Процентные доходы	6	17 817	11 287
Прочие доходы/расходы (нетто)	7	13	-
Прибыль до налогообложения		87 645	44 842
Налог на прибыль	8	(17 619)	(9 117)
Чистая прибыль		70 026	35 725
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		70 026	35 725

Генеральный директор _____

/ Е.А.Яневич

20 марта 2024 года



	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и приравненные к ним средства	9	269 954	196 152
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	19 961	24 905
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		7 152	5 099
Итого оборотные активы		297 067	226 156
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	4 961	6 365
Нематериальные активы	0	1 323	1 954
Отложенный налоговый актив	8	3 644	3 718
Итого внеоборотные активы		9 928	12 037
Всего активов		306 995	238 193
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	13	1 177	1 021
Резервы предстоящих расходов перед персоналом		22 621	23 612
Резервы – оценочные обязательства		-	403
Обязательства по прочим налогам		14	-
Итого краткосрочные обязательства		23 812	25 036
Собственные средства			
Уставный капитал	14	120 000	120 000
Нераспределенная прибыль		163 183	93 157
Всего собственных средств		283 183	213 157
Всего обязательств и собственных средств		306 995	238 193

Генеральный директор _____

/ Е.А.Яневич

20 марта 2024 года



	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	87 645	44 842
Корректировки:		
Расходы на износ, амортизацию	2 111	2 132
Проценты к получению	(17 817)	(11 287)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль	71 939	35 687
Изменение дебиторской задолженности	4 928	(3 897)
Изменение кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств	(1 224)	2 753
Проценты полученные	17 817	11 287
Налог на прибыль уплаченный	(19 598)	(9 585)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	73 862	36 245
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от выбытия основных средств	49	-
Приобретение основных средств	(109)	(1 714)
Приобретение нематериальных активов	-	-
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(60)	(1 714)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	73 802	34 531
Денежные и приравненные к ним средства на начало года	9	196 621
Денежные и приравненные к ним средства на конец года	9	269 954

Генеральный директор



/ Е.А.Яневич

20 марта 2024 года

Остаток на 31 декабря 2021 года
 Чистая прибыль за год
 Прочий совокупный доход за год
Итого совокупный доход, отраженный в 2022 году
 Выплата дивидендов
Остаток на 31 декабря 2022 года

 Чистая прибыль за год
 Прочий совокупный доход за год
Итого совокупный доход, отраженный в 2023 году
Остаток на 31 декабря 2023 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственных средств
	120 000	57 432	177 432
	-	35 725	35 725
	-	-	-
	-	35 725	35 725
	120 000	93 157	213 157
	-	70 026	70 026
	-	-	-
	-	70 026	70 026
	120 000	163 183	283 183

Генеральный директор _____

/ Е.А.Яневич



20 марта 2024 года

1. Введение

1.1. Организационная структура Компании и основные виды деятельности

Настоящая финансовая отчетность, ООО «Интерпромлизинг» (далее – «Компания») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Основными видами деятельности Компании являются: управление инвестиционными фондами, пассивными инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Компания осуществляет свою деятельность на основании: лицензии Банка России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, пассивными инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00675 от 19 ноября 2009, бессрочная.

В течение 2023 и 2022 гг. Компания осуществляла доверительное управление двумя закрытыми пассивными инвестиционными фондами.

Численность персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 44 человека (2022 г.: 50 человек).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Дербеневская набережная, дом 11, эт/пом/ком7/2/2в, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, город Москва, РФ, 115114.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года единственным участником компании являлась Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью «НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД» (NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LTD).

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «С Джи М» (ОГРН 1027700114067, РФ, Красноярский край, г. Норильск) (запись о переходе 100 процентов доли в уставном капитале Компании от Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью "НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД" (NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LIMITED) к Обществу с ограниченной ответственностью «С Джи М» внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 февраля 2024 года).

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности Компании

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основной вид деятельности Компании – управление закрытыми пассивными инвестиционными фондами недвижимости. Основные факторы оказывающий влияние на финансовый результат Компании: 1) изменение стоимости недвижимого имущества (квартир) на рынке недвижимости; 2) изменение законодательства; 3) экономическая ситуация в Российской Федерации. На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими предприятиями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной

поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. В 2023 году резкое ухудшение геополитической ситуации продолжает оставаться основным фактором, влияющим на экономику России. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества. При всех вышеописанных негативных факторах, оказывающих значительное влияние на экономику, Российская Федерация справляется с санкционным давлением лучше, чем ожидалось, в 2023 году наблюдалось продолжающееся восстановление экономической активности, расширение внутреннего спроса. Однако при этом на экономику страны влияют следующие факторы риска: темпы роста экономики ограничиваются доступностью ресурсов, прежде всего трудовых; растут инфляционные риски, что подтверждается неоднократным повышением Банком России ключевой ставки; особые опасения вызывает возможное закрепление инфляционных ожиданий на повышенном уровне, что создаст вторичные эффекты для инфляции. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению бизнес-процессами. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в текущей ситуации. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, в силу чего текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Существенные положения учетной политики

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

2.1. Основы представления отчетности

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

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

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым Компания осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем.

Руководство Компании не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить существование Компании или прекратить коммерческую деятельность Компании.

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

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

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

Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Компании, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если не указано иное.

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Данные поправки включают требования о раскрытии: балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений; типа и влияния неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

2.2. Операции в иностранной валюте

(a) Функциональная валюта и валюта отчетности

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

(b) Операции и балансовые остатки

Операции в иностранной валюте учитываются в функциональной валюте по курсу, установленному на дату совершения операции. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при урегулировании расчетов по таким операциям и от пересчета монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, в функциональную валюту по курсу на отчетную дату, признаются на счете прибылей и убытков.

Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам отражаются как часть прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам таким, как долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признаются на счете прибылей и убытков как часть прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам таким, как долевые инструменты, классифицируемые как инвестиции, предназначенные для продажи, включаются в резерв переоценки в составе капитала.

2.3. Основные средства

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

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.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления износа, то есть стоимость каждого основного средства списывается в течение срока его полезного использования. Амортизация объекта основного средства начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Срок полезного использования основных средств:

- Мебель, компьютерное и офисное оборудование от 2 до 15 лет;
- Прочие основные средства в соответствии со сроком полезного использования.

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

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.

Балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость (Примечание 2.7).

2.4. Нематериальные активы

(а) Программное обеспечение

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

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

Нематериальные активы имеют определенный срок полезного использования и включают лицензии на программное обеспечение, начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива (Примечание 2.7).

2.5. Запасы

Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение. Оценка стоимости запасов при их использовании и ином выбытии производится по стоимости, оцененной на последнюю отчетную дату. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

2.6. Аренда

(а) Учет договоров аренды, в которых Компания выступает арендатором.

На дату начала аренды Компания, выступая в качестве арендатора, признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату получения Компанией в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды, в случае если аренда классифицирована как долгосрочная, и стоимость базового актива превышает 300 тысяч рублей.

Активы в форме права пользования после первоначального признания оцениваются Компанией-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды.

В случае если договор аренды классифицируется для целей учета, как договор аренды актива с низкой стоимостью или как договор краткосрочной аренды, то арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды.

2.7. Обесценение нефинансовых активов

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

2.8. Финансовые активы

Компания разделяет свои финансовые активы на следующие три категории – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от цели, с какой был приобретен тот или иной финансовый актив. Менеджмент Компании определяет классификацию актива в момент его первоначального признания.

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

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» включает в себя финансовые активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям: 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов и 2) договорные условия финансовых активов обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании данные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости плюс издержки на приобретение. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости. При продаже или обесценении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленный результат изменения их справедливой стоимости включается в состав прибыли и убытков и отражается по статье «Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». Процентный доход от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается на основе использования эффективной процентной ставки и отражается по статье «Процентные доходы».

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

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» включает в себя финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовый актив включается в эту категорию, если он приобретен с целью перепродажи в краткосрочной перспективе. Финансовые активы, относящиеся к данной категории, первоначально признаются по справедливой стоимости. Издержки на приобретение относятся на расходы текущего периода. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких финансовых активов, процентные доходы, а также прибыли и убытки от реализации отражаются в составе прибыли и убытков по статье «Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток» в периоде их возникновения. Дивиденды признаются на счете прибыли и убытков, в момент возникновения у Компании права на их получение, и отражаются по той же статье прибыли и убытков.

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 стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Справедливая стоимость котирующихся финансовых активов определяется с использованием текущей цены спроса. В случае отсутствия активного рынка (в т.ч. некотирующихся финансовых активов), Компания определяет справедливую стоимость финансового актива с использованием оценочных методик. Такие методики включают использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и опционные модели оценки, максимально использующие рыночные входные параметры и не полагающиеся на входные параметры, являющиеся специфическими для Компании.

(с) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Активы, учитываемые в категории «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости», являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. При первоначальном признании данные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости плюс издержки на приобретение. После первоначальной оценки данные финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Доходы и расходы признаются на счете прибылей и убытков, когда финансовые активы списываются с баланса или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации дисконта или премии. Данная категория включает в себя депозиты, размещенные Компанией в банках, выданные займы, приобретенные векселя и дебиторскую задолженность по расчетам с разными контрагентами.

2.9. Резервы под ожидаемые кредитные убытки

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, создаются резервы под ожидаемые кредитные убытки, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также активов по договору. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты в банках, в случае если исходный срок их погашения не превышает 90 дней.

2.11. Текущие и отложенные налоги

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Менеджмент периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Компании и, в случае необходимости, создает дополнительные резервы под выплату налогов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием метода обязательств в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Компании. Отложенные налоги не рассчитываются для случаев, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании активов или обязательств в результате сделки, не являющейся объединением бизнеса, не оказывающей на момент совершения влияния ни на налоговую, ни на учетную прибыль или убыток и на момент ее совершения не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Отложенные налоги оцениваются по налоговым ставкам, которые действуют или фактически действуют на отчетную дату, и, как ожидается, будут применяться в периоде, когда актив будет реализован или обязательство погашено.

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

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

2.12. Кредиторская задолженность

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

2.13. Резервы

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

2.14. Капитал

Компания является обществом с ограниченной ответственностью. В соответствии с законодательством Российской Федерации каждый участник общества имеет право в любое время выйти из общества и потребовать у общества выплатить ему действительную стоимость его доли. При этом действительная стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной по российским стандартам учета, за последний отчетный период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе из общества.

(a) Уставный капитал

Взносы, внесенные участниками в соответствии с уставными документами Компании, классифицируются как уставный капитал. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения за приобретаемую участником долю в уставном капитале над ее номинальной стоимостью признается в качестве добавочного капитала. Внешние затраты, непосредственно связанные с внесением участниками дополнительных взносов в уставный капитал, кроме случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение добавочного капитала.

(b) Собственные доли, выкупленные Компанией

Если Компания выкупает у участника долю в уставном капитале Компании, переданное возмещение, включая соответствующие затраты на совершение операции, за вычетом налогов, вычитается из общей суммы капитала и отражается по статье капитала «собственные доли, выкупленные Компанией» до тех пор, пока они не будут аннулированы или реализованы. Если такие доли впоследствии продаются, полученное возмещение включается в добавочный капитал.

(c) Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из нераспределенной прибыли на отчетную дату, только если они были объявлены до отчетной даты, либо были объявлены после отчетной даты, но до даты опубликования финансовой отчетности.

2.15. Признание доходов и расходов

(a) Выручка

Выручка от оказания услуг признается по мере исполнения обязательств по соответствующим договорам при условии, что величина доходов и затрат, понесенных при выполнении операций и, как следствие, результаты операций, предполагающих предоставление услуг могут быть надежно оценены.

(b) Проценты, дивиденды и аналогичные расходы

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

3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство, кроме требуемых оценок, также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики.

Существенность - опущения или искажения статей являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного опущения или искажения, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи, либо сочетание того и другого.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Определение срока аренды

Общество арендует офисные помещения и сооружения у третьих лиц. При определении сроков аренды по таким договорам Общество учитывает совокупность таких факторов как сроки договоров, наличие опционов на досрочное расторжение договора как у арендодателя, так и арендатора, экономические и иные факторы, влияющие на решения о возможности продления договоров. В результате большинство договоров аренды было определено как договоры краткосрочной аренды.

Налоговое законодательство

Налоговое и валютное законодательства Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцененный одним из двух способов: в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента (торговая и прочая дебиторская задолженность, финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания) и в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты (финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании и финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается).

4. Выручка

100 процентов выручки Компании за 2023 год (2022: 100 процентов) составляло вознаграждение, полученное от оказания услуг по доверительному управлению двумя (2022: двумя) закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

5. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Расходы по оплате труда и премий сотрудникам	(178 961)	(188 113)
Аренда	(9 669)	(8 907)
Услуги связи	(5 051)	(4 760)
Расходы на транспорт	(2 849)	(3 008)
Амортизация внеоборотных активов	(2 111)	(2 132)
Расходы на командировки	(796)	(916)
Информационные и консультационные услуги	(688)	(794)
Материалы	(627)	(944)
Услуги сторонних организаций	(88)	(113)
Налоги	(5)	(5)
Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	(403)
Услуги охраны	-	-
Прочие операционные и административные расходы	(1 456)	(1 536)
Итого	(202 301)	(211 631)

6. Процентные доходы

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Процентные доходы		
Проценты по остаткам на счетах в кредитных организациях	17 817	11 287
Итого	17 817	11 287

7. Прочие доходы и расходы (нетто)

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Прочие доходы		
Прочие доходы	13	-
Итого	13	-

8. Расходы по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Расход по текущему налогу на прибыль		
Налог на прибыль за отчетный год	(17 545)	(9 343)
Возникновение и восстановление временных разниц	(74)	226
Расход по налогу за период	(17 619)	(9 117)

Текущая ставка по налогу на прибыль, применяемая Компанией, составляет 20%. Далее представлена таблица выверки теоретического (ожидаемого) расхода с фактическим расходом по налогу на прибыль.

Ниже представлена сверка прибыли до налогообложения по МСФО с расходами по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31.12.2023	Год, закончившийся 31.12.2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	87 645	44 842
Налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по налогу на прибыль	(17 529)	(8 968)
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(90)	(149)
Расход по налогу за период	(17 619)	(9 117)

Требования и обязательства по отложенному налогу

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению требований по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не ограничен действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Изменение величины временных разниц в течение 2023 года может быть представлено следующим образом:

	Остаток по состоянию на 31.12.2022	Отражено в составе прибыли и убытков	Остаток по состоянию на 31.12.2023
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	115	(26)	89
Резервы предстоящих расходов перед персоналом	4 722	(197)	4 525
Отложенные налоговые активы	4 837	(223)	4 614
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(893)	117	(776)
Нематериальные активы	(226)	32	(194)
Отложенные налоговые обязательства	(1 119)	149	(970)
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 718	(74)	3 644

Изменение величины временных разниц в течение 2022 года может быть представлено следующим образом:

	Остаток по состоянию на 31.12.2021	Отражено в составе прибыли и убытков	Остаток по состоянию на 31.12.2022
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Дебиторская задолженность	45	(45)	-
Кредиторская задолженность	73	42	115
Резервы предстоящих расходов перед персоналом	4 305	417	4 722
Отложенные налоговые активы	4 423	414	4 837
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(812)	(81)	(893)
Нематериальные активы	(119)	(107)	(226)
Отложенные налоговые обязательства	(931)	(188)	(1 119)
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 492	226	3 718

9. Денежные и приравненные к ним средства

	31.12.2023	31.12.2022
Расчетные счета в банках в российских рублях	269 954	196 152
Итого денежных и приравненных к ним средств	269 954	196 152

Остатки на расчетных счетах в банках и прочие элементы денежных средств являются текущими, не обесцененными и не имеют обеспечения. Балансовая стоимость каждого класса денежных и приравненных к ним средств приблизительно равна их справедливой стоимости.

Кредитное качество денежных и приравненных к ним средств

В таблице далее представлена информация о кредитном качестве текущих счетов в банках по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в зависимости от кредитных рейтингов контрагентов. Информация о кредитных рейтингах, используемых Компанией, представлена в Примечании 15.

	31.12.2023		31.12.2022	
	сумма	% к итогу	Сумма	% к итогу
С рейтингом AAA(RU)	269 954	100	196 152	100
Итого денежных и приравненных к ним средств	269 954	100	196 152	100

10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	19 804	23 956
Авансы выданные	157	949
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	19 961	24 905

Дебиторская задолженность не является просроченной или обесцененной. Дебиторская задолженность выражена в рублях. В 2023 году вся дебиторская задолженность покупателей и заказчиков Компании приходится на два (2022: два) закрытых паевых инвестиционных фонда.

11. Основные средства

	Офисное оборудование	
	Мебель	
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	12 747	
Поступление	2 167	
Выбытие	(407)	
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	14 507	
Поступление	109	
Выбытие	(195)	
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	14 421	
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(7 170)	
Амортизационные отчисления	(1 379)	
Выбытие	407	
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(8 142)	
Амортизационные отчисления	(1 480)	
Выбытие	162	
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(9 460)	
Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2022	6 365	
Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2023	4 961	

12. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	8 154	
Поступление	-	
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	8 154	
Поступление	-	
Выбытие	(394)	
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	7 760	
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(5 448)	
Амортизационные отчисления	(752)	
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(6 200)	
Амортизационные отчисления	(630)	
Выбытие	393	
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(6 437)	
Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2022	1 954	
Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023	1 323	

13. Кредиторская задолженность

	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	906	671
Резерв под аудит	271	350
Итого кредиторская задолженность	1 177	1 021

14. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2023 составляет 120 000 тыс. руб. (2022: 120 000 тыс. руб.).

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

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 в собственности дочерних и зависимых обществ доли Компании не было.

15. Управление финансовыми рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания, а также на постоянную оценку уровня рисков. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Руководство Компании несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками. Руководство несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками.

Концентрация географического риска

Географическая концентрация финансовых активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года сконцентрирована на территории Российской Федерации.

Валютный риск

В связи с тем, что Компания ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, все активы и обязательства Компании выражены в российских рублях, вследствие этого изменения курсов иностранных валют не приводят к валютным рискам.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, т.е. риску финансовых убытков вследствие невыполнения контрагентом своих обязательств. Последствия невыполнения этих обязательств измеряются потерей основной суммы задолженности и невыплаченных процентов за вычетом суммы полученного возмещения. В основном, кредитный риск связан с потерями при объявлении контрагентом дефолта, недобросовестном исполнении им своих обязательств и при понижении его кредитного рейтинга. Основным источником кредитного риска для Компании выступают денежные средства на расчетных счетах в банках и дебиторская задолженность. Максимальный уровень кредитного риска, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Возможность потенциального зачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Важной нефинансовой информацией, используемой при установлении правоотношений, является оценка контрагента третьими лицами: рейтинговыми агентствами, публикации в прессе. Для анализа кредитных рисков по эмитентам/банкам принимаются рейтинговые оценки агентства АО «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство». Шкала рейтинговых оценок агентства приведена ниже.

Рейтинг	Расшифровка рейтинга
AAA (AAA(RU))	Наивысшая надежность
AA (AA-(RU)-AA+(RU))	Высокая надежность
A (A-(RU)-A+(RU))	Достаточная надежность
BBB (BBB-(RU)-BBB+(RU))	Приемлемая надежность
BB (BB-(RU)-BB+(RU))	Удовлетворительная надежность
B (B-(RU)-B+(RU))	Низкая надежность
C (C(RU)-CCC(RU))	Очень низкая надежность
D (D(RU))	Дефолт

Рейтинговые категории надежности сопровождаются тремя индексами-знаками "+" и "-", указывающими, соответственно, на первый, второй и третий уровень надежности в соответствующей рейтинговой категории. Например: в категории А существуют три рейтинговых уровня "А+", "А" и "А-". На этапе анализа нефинансовой информации выявляются факты, указывающие на невозможность ведения операций с контрагентом. Проводимый далее анализ финансового состояния контрагента осуществляется исходя из данных, предоставленных открытыми источниками. При этом в связи с нестабильностью на финансовых рынках мониторинг кредитных рисков производится ежеквартально. В случае ухудшения финансового положения банка или контрагента или появления информации нефинансового характера, способной существенно повлиять на оценку его кредитоспособности, инициируется процедура выявления кредитного риска (формирование резерва) и/или прекращения взаимоотношений с контрагентом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Риск ликвидности возникает при несопадении по срокам погашения активов и обязательств. Совпадение и/или контролируемое несопадение по срокам погашения и процентным ставкам по активам и обязательствам является основополагающим моментом в управлении финансовыми институтами, включая Компанию. Вследствие разнообразия проводимых операций и связанной с ними неопределенности, полное совпадение по срокам погашения активов и обязательств не является для финансовых институтов обычной практикой, что дает возможность увеличить прибыльность операций, однако, повышает риск возникновения убытков. Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения. Компания осуществляет мониторинг ожидаемых сроков погашения для определенных классов активов и обязательств, анализ которых по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен в таблицах далее.

На 31 декабря 2023

	Менее 3 месяцев
Активы	
Денежные и приравненные к ним средства	269 954
Дебиторская задолженность	19 804
Итого финансовые активы	289 758
Обязательства	
Кредиторская задолженность	1 177
Итого финансовые обязательства	1 177
Чистый разрыв ликвидности	288 581

На 31 декабря 2022

	Менее 3 месяцев
Активы	
Денежные и приравненные к ним средства	196 152
Дебиторская задолженность	23 956
Итого финансовые активы	220 108
Обязательства	
Кредиторская задолженность	1 021
Итого финансовые обязательства	1 021
Чистый разрыв ликвидности	219 087

16. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных условий.

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, была приравнена к их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера данных инструментов.

В таблице ниже приведена балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании:

	Справедливая стоимость		Балансовая стоимость	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Финансовые активы				
Денежные и приравненные к ним средства	269 954	196 152	269 953	196 152
Дебиторская задолженность	19 804	23 956	19 805	23 956
Итого финансовые активы	289 758	220 108	289 758	220 108
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	1 177	1 021	1 177	1 021
Итого финансовые обязательства	1 177	1 021	1 177	1 021

17. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

- а) соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- б) обеспечение способности Компании функционировать, в качестве непрерывно действующего предприятия.

Компания обязана соблюдать следующие нормативные требования по капиталу и собственным средствам (которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

- соответствие требованиям Указания Банка России от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании»;

- превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала (установленное Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Контроль за выполнением пруденциальных требований к минимальному размеру собственных средств, установленных Банком России, осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководителями Компании. Капитал, управляемый Компанией и рассчитываемый в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль на общую сумму 283 525 тыс. руб. на отчетную дату (2022: 213 606 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала и собственным средствам.

18. Условные и договорные обязательства

19.1 Договорные обязательства

Аренда

Все действующие договоры аренды, по условиям которых Компания является арендатором, исходя из их условий либо стоимости базового актива классифицированы как краткосрочная аренда или аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Как правило, каждая сторона имеет право досрочного расторжения такого договора аренды. Соответственно Компания не производит оценку обязательств по аренде.

Обязательства по основным средствам

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. Компания не имела значительных обязательств капитального характера в отношении основных средств.

Залоги

В течение отчетного года Компания не закладывала собственность по договорам займа, подписанным с третьими лицами.

19.2 Условные обязательства

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Законодательство, влияющее на деятельность Компании в Российской Федерации подвержено серьезным изменениям, активы и операции Компании подвержены риску в случае негативных изменений в политическом и деловом окружении Компании.

Налогообложение

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Компания подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с возникновением неопределенных налоговых позиций, возникших в результате неопределенности в трактовании налогового законодательства.

19. Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года 100 процентов доли в уставном капитале Компании принадлежали «НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД» (NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LTD) (далее – «Материнская компания»). В течение 2023 и 2022 гг. материнская компания не осуществляла дополнительные вклады в капитал Компании. В течение 2023 года в пользу материнской компании дивиденды не распределялись (2022: дивиденды не распределялись).

Конечный контроль над Компанией по состоянию на дату выпуска финансовой отчетности, а также по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года) принадлежит ПАО «ГМК «Норильский никель».

ПАО «ГМК «Норильский никель» - эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его голосующих акций, раскрыты в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=564&type=5> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports>, а также в списке аффилированных лиц ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: <https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=564&type=6> и <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/affiliates/>.

В течение 2023 и 2022 гг. Компания не осуществляла значительных операций с ПАО «ГМК «Норильский никель».

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2023 и 2022 год, а также остатки по таким операциям:

	2023			2022		
	Материнская компания	Прочие	Итого	Материнская компания	Прочие	Итого
Доходы и расходы						
Процентные доходы	-	339	339	-	4 937	4 937
Операционные расходы	(676)	(393)	(1 069)	(344)	(434)	(778)
Активы и обязательства						
Денежные и приравненные к ним средства	-	-	-	-	113 478	113 478
Кредиторская задолженность	59	47	106	29	11	40

В категории «Материнская компания» отражены операции и остатки по ним в том числе с лицом, контролирующим Общество и распоряжающимся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50 процентов прав голосов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не выдавало гарантий связанным сторонам.

Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу Компании составили в 2023 году 25 021 тыс. руб. с учетом страховых взносов (2022: 25 357 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Обязательства по краткосрочным вознаграждениям ключевому управленческому персоналу на 31 декабря 2023 года составили 4 887 тыс. руб. (2022: 3 608 тыс. руб.). Обязательства по долгосрочным вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отсутствовали.

20. События после отчетной даты

В период после окончания отчетного года до даты выпуска финансовой отчетности в Компании сменился единственный участник компании. Единственным участником Компании стало Общество с ограниченной ответственностью «С Джи М» (ОГРН 1027700114067, РФ, Красноярский край, г. Норильск), запись о переходе 100 процентов доли в уставном капитале Компании от Частной акционерной компании с ограниченной ответственностью "НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД" (NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LIMITED) к Обществу с ограниченной ответственностью «С Джи М» внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 февраля 2024 года. Данное событие не является корректирующим.

Генеральный директор _____

/ Е.А.Яневич

20 марта 2024 года



Всего прошито и
пронумеровано
25 листов)



2018.07.27