

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания
С-Групп Капитал Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» (ОГРН 1087746425535), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности за 2023 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за отчетный 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.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к годовой финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к годовой финансовой отчетности, а также на предмет соответствия текстовой и иной информации в Примечаниях к годовой финансовой отчетности.

Данный вопрос был определен в качестве ключевого для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к годовой финансовой отчетности (далее Примечания), составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

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

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

- 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 бухгалтерских оценок, 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Колесникова Татьяна Васильевна.

Колесникова Татьяна Васильевна, действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности № 01/23 от 09 января 2023 года, (ОРНЗ 21606089490) _____

Колесникова Татьяна Васильевна, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089490) _____



Аудиторская организация:
АО «Гориславцев. Аудит»
ОГРН 1037714002743
127018, г. Москва, ул. Суцневский Вал д. 16, стр. 5
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11806059756

«26» апреля 2024 года

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Оглавление

Заявление руководства Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент».....	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о движении денежных средств	7
Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023	9
1. Деятельность.....	9
2. Основные подходы к составлению отчётности.....	11
3. Основные принципы учетной политики	15
4. Выручка от продажи	23
5. Административные расходы	23
6. Прочие расходы.....	24
7. Расходы на персонал.....	24
8. Процентные доходы.....	24
9. Прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой (курсовые разницы)	24
10. (Расход)/доход по налогу на прибыль.....	25
11. Денежные средства и их эквиваленты	25
12. Дебиторская задолженность.....	26
13. Прочие активы.....	27
14. Кредиторская задолженность.....	27
15. Прочие обязательства	27
16. Капитал.....	27
17. Управление финансовыми рисками	28
18. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	31
19. Связанные стороны	33
20. Условные обязательства	33
21. События после отчетной даты	34

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ С-ГРУПП КАПИТАЛ МЕНЕДЖМЕНТ»**

Адрес: 354054, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Ясногорская, дом 16/7. ОГРН 1087746425535, ИНН 7713648502
Тел.: 8 (495) 662-70-20 www.uk-sgcm.ru, documents@uk-sgcm.ru

**Заявление руководства Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая
Компания С-Групп Капитал Менеджмент»**

АО «Гориславцев. Аудит»

Исходящий № 32 от 25.04.2024г.

Настоящее информационное письмо представлено в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» (далее именуемое Компания) за 2023 год в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. и результаты ее деятельности и движение денежных средств за указанный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенных. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в них содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе финансовой отчетности Компании. Степень существенности зависит от величины статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при которых возникло бы упущение или искажение.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1 В финансовой отчетности Компании не содержится существенных искажений, включая упущения.

2 Мы подтверждаем, что:

(а) насколько нам известно, термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, а также искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов. Искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные искажения или упущения сумм или информации в консолидированной финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов, включают хищение активов юридического лица, часто сопровождающееся фальсифицированными или вводящими в заблуждение учетными записями или документами и направленными на сокрытие факта отсутствия активов.

(б) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.

(в) Мы подтверждаем, что нами проведен анализ возможных недобросовестных действий лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности:

(i) членов руководства;

(ii) сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля; или

(iii) прочих лиц,

(г) Мы подтверждаем, что нами не выявлено недобросовестных действий, которые смогли бы оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности Компании.

3 Мы считаем, что влияние возможных неисправленных искажений в финансовой отчетности Компании представляется несущественным, как по отдельности, так и в совокупности по отношению ко всей финансовой отчетности в целом.

4. Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении выявления связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в финансовой отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.

5 Компания соблюдала все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.

6. Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности. Раскрываемые суммы отражают нашу оценку справедливой стоимости активов и обязательств, которая должна быть раскрыта согласно названным стандартам. Методы оценки и допущения в отношении определения справедливой стоимости применялись на согласованной основе, представляются обоснованными и правильно отражают наше намерение и способность придерживаться конкретного порядка действий от имени Компании в отношении оценки справедливой стоимости или раскрытия информации.

7. Мы предоставили в ваше распоряжение все бухгалтерские регистры и подтверждающую документацию, а также все протоколы собраний собственников.

8. У нас не имеется каких-либо планов или намерений, надлежащим образом не отраженных и не раскрытых в финансовой отчетности, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности.

9. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших активов, при этом все активы отражены в финансовой отчетности в оценке, соответствующей учетной политике Компании.

10. Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.

11. События, произошедшие после окончания отчетного периода, требующие внесения корректировок или раскрытия данных в консолидированной финансовой отчетности или примечаниях к ней, должным образом раскрыты в финансовой отчетности Компании или примечаниях к ней.

Чулков Андрей Владимирович
Генеральный директор



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка от продажи	4	13 412	1 689
Прочие доходы		-	-
Административные расходы	5	(12 923)	(12 347)
Прочие расходы	6	(9)	(2)
Прибыль до налога на прибыль и доходов от финансовой деятельности		480	(10 660)
Процентные доходы	8	1 667	619
Прибыль (убыток) от операций с иностранной валютой	9	-	(4 168)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		2 147	(14 210)
(Расход)/Доход по налогу на прибыль	10	(744)	2 884
Прибыль (Убыток) за год		1 403	(11 326)
Прибыль (убыток) и прочих совокупный доход (расход) за год		1 403	(11 326)

Данная финансовая отчетность была утверждена 25 апреля 2024 года

Чулков Андрей Владимирович
Генеральный директор



Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	11	24 299	22 641
Дебиторская задолженность	12	1 300	745
Требования по налогу на прибыль		2 083	2 178
Прочие активы	13	104	147
Отложенные налоговые активы	10	4 063	4 525
ИТОГО АКТИВЫ		31 849	30 236
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	16	40
Задолженность по налогу на прибыль		188	-
Прочие обязательства	15	567	521
Итого обязательства		771	561
Капитал			
Взносы участников	16	44 750	44 750
Нераспределенная прибыль (убыток)		(13 672)	(15 075)
Итого капитал		31 078	29 675
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		31 849	30 236

Данная финансовая отчетность была утверждена 25 апреля 2024 года

Чулков Андрей Владимирович
Генеральный директор



Отчет о движении денежных средств

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		12 857	944
Проценты полученные		1 571	615
Платежи по краткосрочной аренде		(231)	(210)
Платежи поставщикам		(1 799)	(4 806)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(10 540)	(8 089)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(296)	(9)
Прибыль (Убыток) от конвертации валюты		-	(513)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		1 563	(12 068)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 563	(12 068)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Выдача займов		-	(3 000)
Возврат займов		-	3 000
Поступления от продажи основных средств		-	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	-
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи по дивидендам		-	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Прирост процентов начисленных		95	3
Влияние изменения курса иностранной валюты		-	(3 655)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 658	(15 720)
Денежные средства на начало периода	11	22 641	38 361
Денежные средства на конец периода	11	24 299	22 641

Данная финансовая отчетность была утверждена 25 апреля 2024 года

Чулков Андрей Владимирович
Генеральный директор



Отчет об изменениях капитала

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Прим	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2021 года	44 750	(3 749)	41 001
Остаток на 1 января 2022 года	44 750	(3 749)	41 001
Общий совокупный доход за год		(11 326)	(11 326)
Дивиденды объявленные		-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	44 750	(15 075)	29 675
Остаток на 1 января 2023 года	44 750	(15 075)	29 675
Общий совокупный доход за год		1 403	1 403
Дивиденды объявленные		-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	44 750	(13 672)	31 078

Данная финансовая отчетность была утверждена 25 апреля 2024 года

Чулков Андрей Владимирович
 Генеральный директор



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

(Суммы в таблицах указаны в тыс.руб.)

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» (далее: «Компания») было создано 27 марта 2008 г. (ИНН 7713648502; КПП 236701001; ОГРН 1087746425535).

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 354054, Краснодарский край, г.о. Город-курорт Сочи, г Сочи, ул Ясногорская, д. 16/7, пом 14/1.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на момент подписания настоящей финансовой отчетности единственным участником Компании и бенефициаром является Шихиди Дарья Дмитриевна – резидент Российской Федерации

Генеральный директор Компании – г-н Чулков Андрей Владимирович.

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензии Центрального Банка Российской Федерации «На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами» № 21-000-1-00638, без ограничения срока деятельности.

Численность персонала компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 6 человек, на 31 декабря 2022 года – 5 человек.

Основной вид деятельности Компании – финансовое посредничество, доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, активами негосударственных пенсионных фондов на территории Российской Федерации.

Общество управляет активами ЗПИФ комбинированный «Чёрное Море», предназначенного для квалифицированных инвесторов. Активы фонда сформированы за счет недвижимого имущества и денежных средств.

Деятельность Компании тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики.

Компания ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а также особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают возможность различных толкований и вносят свой вклад в трудности для компаний, работающих в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность в регионе оказывали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года начался военно-политический конфликт, связанный с событиями на Украине и последовавшими санкциями в отношении Российской Федерации. Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела 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 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 российского рубля и ключевой ставки,

сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Экономика Российской Федерации в 2023 году характеризуется следующими показателями:

- инфляция за 2023 год составила 7,42% (за 2022 год – 11,92%);
 - динамика валового внутреннего продукта за 2023 год ожидается в виде роста на 3,6% по сравнению с 2022 годом (2022 год – спад на 1,2% по сравнению с 2021 годом).

24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 27 октября 2023 года – с 13% до 15% и 15 декабря 2023 года – с 15% до 16%.

На протяжении 2023 года рубль поступательно слабел из-за расширения доли его использования в экспортных расчетах и быстрого роста спроса на валюту со стороны импортеров. Банк России в июле 2023 года назвал основной причиной падения рубля изменение торгового баланса в связи со снижением доходов от экспорта.

На 31 декабря 2023 года официальные обменные курсы, установленные Банком России и используемые для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 89,6883 рубля за 1 доллар США и 99,1919 рубля за 1 евро (2022 год: 70,3375 рубля за 1 доллар США и 75,6553 рубля за 1 евро).

Вместе с тем, Руководство Компании отмечает, что влияние ослабления рубля на деятельность Общества носило ограниченный характер: активы и обязательства Общества в основном номинированы в рублях, и Общество обладает достаточными запасами ликвидности.

Суммарный объем торгов на рынках Московской биржи за 12 месяцев 2023 года составил 1,3 квадриллиона рублей и увеличился на 24% к 2022 году. За 2022 год этот показатель составил 1,1 квадриллиона рублей. Рекордные объемы торгов по итогам 2023 года были зафиксированы на денежном и фондовом рынках, а также в сегменте облигаций. Лучшую динамику по объему торгов в 2023 году показал товарный рынок. Он вырос в 2,7 раза по сравнению с 2022 годом, до 520 млрд рублей. Этому способствовал рост рынка драгметаллов в 3,8 раза, до 470 млрд рублей. Рынок зерна и сахара, напротив, за год сократился на 30%, до 50 млрд рублей.

Руководство Компании следит за развитием ситуации, связанной с Covid-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности деятельности. В первом полугодии 2022 года в России были сняты все ограничения, связанные с пандемией коронавируса. В текущем отчетном периоде пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на операционную и финансовую деятельность Общества. В мае 2023 года Всемирная организация здравоохранения отменила статус пандемии COVID-19.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

2. Основные подходы к составлению отчётности

Заявление о соответствии

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2023 год.

Отчет, требуемый законодательством

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, применимые к отчетности Компании, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО, основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Функциональная валюта

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды – рубль РФ. Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Компании.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

Применение изменений к стандартам

Следующие новые/пересмотренные стандарты и интерпретации были применены Компанией впервые в 2023 году:

- **МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.

Организация должна применять поправки в отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

• **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике»**

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

• **МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»**

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

• **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд 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 изменения к стандартам:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями.

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить
- урегулирование обязательств;

- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент,
- встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Возможно досрочное применение.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой.

После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

- **Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют»**

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели.
- Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для
- определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:
 - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
 - текущий обменный курс;
 - процесс оценки;
 - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

- **Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»**

Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом.

Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании. Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.

Ключевые 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;
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Принцип функционирующего предприятия

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Компании, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Компания будет ликвидирована или прекратит свою деятельность

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

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

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

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

Определение срока аренды

Компания арендует офисное помещение у третьего лица по договору аренды, срок аренды в котором установлен менее 1-го года и не содержащему опцион на продление сроков договора аренды. Компания определяет срок аренды по таким договорам с учетом возможности заключения нового договора на аренду этого помещения. Руководство Компании не имеет твердой уверенности в возможности продолжения аренды после истечения срока договора, в результате срок аренды помещения, в котором Компания осуществляет свою деятельность, был определен как срок, указанный в договоре аренды.

Признание отложенного налогового актива

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

3. Основные принципы учетной политики

Указанные ниже основные принципы учетной политики использовались на постоянной основе при составлении данной финансовой отчетности.

а. Денежные средства и их эквиваленты

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

б. Финансовые инструменты

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

Компания классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Компании определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Компании существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Компания проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) 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.

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) 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.

Компания также при первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Компания относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Компания может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Компания отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Компанией на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.
- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Компания классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

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

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведённой независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

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

Компания оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

в. Основные средства

Компания отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату Руководство Компании определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его

использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже:

Срок полезного использования (в годах): Прочие 5-20 лет

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

г. Обязательства по выплате дивидендов

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

д. Прочие налоги и отчисления

Прочие налоги и отчисления представляют собой налоги и обязательные отчисления, которые уплачиваются в правительственные органы или государственные учреждения и рассчитываются по различным налогооблагаемым базам, но за исключением налогов на доходы, налогов на добавленную стоимость, рассчитываемых от сумм выручки и закупок, а также затрат по социальному обеспечению, начисленных от фонда оплаты труда. Затраты по социальному обеспечению включаются в себестоимость продаж, расходы на сбыт, а также в общехозяйственные и административные расходы в соответствии с видом соответствующих затрат на оплату труда.

е. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или, по существу, принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего, или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства, или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

ж. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

з. Операции в иностранной валюте

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Обменный курс рубля:

- на 31 декабря 2023 г.: 89,6883 руб. за 1 доллар США
- на 31 декабря 2022 г.: 70,3375 руб. за 1 доллар США

и. Аренда

Аренда. Общие положения.

Компания выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Компания оценивает небольшие предметы офисной мебели и техники.

Долгосрочная аренда

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Компания представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Компания использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Компанией денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Компании нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной ключевой ставке Центрального Банка Российской Федерации.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Компания представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

к. Обязательства перед участниками Компании, созданной в форме Компании с ограниченной ответственностью – взносы участников.

Компания имеет организационно-правовую форму Компании с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об Компаниях с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников Компании. В этом случае Компания обязана выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Компания применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Компания может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2023 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Компания выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Безвозмездное финансирование, предоставленное участниками, учитывается в составе нераспределенной прибыли Компании.

л. Операционные доходы и расходы

Прибыль или убыток Компании от операционной деятельности включают различные виды доходов и расходов, возникающих в результате продажи услуги, выбытия основных средств, и прочей регулярной деятельности Компании.

Определенные доходы и расходы представлены отдельно от прибыли и убытков от операционной деятельности в связи с их существенностью и природой возникновения для обеспечения полного понимания финансовых результатов деятельности Компании. Такие доходы и расходы включаются в показатель прибыли до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности и представлены следующими основными видами доходов и расходов: убыток от обесценения долгосрочных активов, доход от выгодной покупки и прочие неоперационные доходы и расходы, такие как, например, благотворительные пожертвования.

м. Признание доходов

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

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

Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами

н. Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Компанией обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Компания выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Социальный Фонд России, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Компании нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Компании недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

о. Связанные стороны

Компания определяет связанные стороны следующим образом:

- участники и их ближайшие родственники;
- директора и старшие сотрудники Компании и их семьи;
- компании, в которых упомянутые выше связанные стороны прямо или косвенно контролируют или оказывают существенное влияние.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

К ключевому управленческому персоналу относится только Генеральный директор Компании. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

4. Выручка от продажи

	2023 год	2022 год
Выручка от продажи по видам услуг:		
Комиссия за услуги по управлению капиталом	13 412	1 689
	13 412	1 689

Вся выручка получена от услуг, оказываемых на территории Российской Федерации. Комиссии за услуги по управлению капиталом представляет собой вознаграждение за управление активами паевого инвестиционного фонда.

5. Административные расходы

	2023 год	2022 год
Расходы на персонал (прим.7)	(10 554)	(8 731)
Юридические и консультационные услуги	(848)	(1 236)
Расходы на информационные технологии	(574)	(458)
Услуги связи	(35)	(34)
Аудиторские услуги	(220)	(220)
Командировки	(3)	-
Услуги банков	(159)	(372)
Краткосрочная аренда	(193)	(311)
Прочие	(337)	(984)
Итого	(12 923)	(12 347)

6. Прочие расходы

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прочие	(9)	(2)
	<u>(9)</u>	<u>(2)</u>

7. Расходы на персонал

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Состав расходов на персонал:		
Заработная плата	(8 506)	(8 112)
Взносы на социальное обеспечение	(1 510)	(1 360)
Изменение в резерве по оплате отпусков	(538)	741
Прочее	-	-
	<u>(10 554)</u>	<u>(8 731)</u>

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (Генеральный директор Компании):

За 2023 год -	2 166	тыс. руб.
За 2022 год -	1 749	тыс. руб.

8. Процентные доходы

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
<i>По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости</i>		
Процентные доходы от банковских депозитов	1 667	516
Процентные доходы по векселям	-	-
Проценты по выданным займам	-	103
	<u>1 667</u>	<u>619</u>

9. Прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой (курсовые разницы)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
<i>По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости</i>		
Исходя из:		
Банковские депозиты	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	(4 168)
	<u>-</u>	<u>(4 168)</u>

10. (Расход)/доход по налогу на прибыль

Ниже приведен анализ (расходов)/доходов по налогу на прибыль:

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(411)	-
Доход /(Расход) по отложенному налогу	(333)	2 884
(Расход) Доход по налогу на прибыль	(744)	2 884

Ниже приведена сверка расхода по налогу на прибыль и суммы налога, рассчитанной с применением действующей в Российской Федерации налоговой ставки 20% к прибыли до налога на прибыль:

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	2 147	(14 210)
Ставка налога по закону	20%	20%
Расход по законной ставке налога	(429)	2 842
Доходы/(расходы), не принимаемые для целей налогообложения	(315)	42
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(744)	2 884

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2023 года:

	На 31 декабря	Движение за период	На 01 января
Отложенные налоговые активы:			
Резерв по оплате отпусков	88	2	86
Неиспользованные признанные налоговые убытки	3 975	(464)	4 439
Отложенные налоговые активы итого:	4 063	(462)	4 525

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	На 31 декабря	Движение за период	На 01 января .
Отложенные налоговые активы:			
Резерв по оплате отпусков	86	(148)	234
Неиспользованные признанные налоговые убытки	4 439	3 032	1 407
Отложенные налоговые активы итого:	4 525	2 884	1 641

11. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
В банках третьих сторон:		
расчетные и валютные счета	1	338
Депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев	24 200	22 300
Начисленные проценты по депозитам	98	3
	24 299	22 641

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Рубли	24 299	22 641
Доллары США	-	-
Евро	-	-
	24 299	22 641

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г, все остатки денежных средств находятся на банковских счетах в одном банке, который имеет кредитный рейтинг "AAA"(RU), присвоенный Аналитическим кредитным рейтинговым агентством (АКРА).

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

12. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Дебиторская задолженность от:		
Клиентов третьих лиц	1 300	745
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	-	-
	1 300	745

Оценочный резерв по всем финансовым активам, кроме кредитно-обесцененных, оценивается Компанией на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. По кредитно-обесцененным финансовым активам вероятность дефолта и размер ожидаемых кредитных убытков оценивается на весь срок, оставшийся до погашения финансового актива.

Дебиторская задолженность делится по характеру контрагента следующим образом:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Инвестиционные фонды	1 300	745
Прочие дебиторы	-	-
Дебиторская задолженность, брутто	1 300	745
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по инвестиционным фондам	-	-
Резервы под ожидаемые кредитные убытки прочих дебиторов	-	-
Дебиторская задолженность, нетто	1 300	745

Сроки возникновения дебиторской задолженности инвестиционных фондов на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 года составляют менее 30 дней.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна её справедливой стоимости.

13. Прочие активы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы, выданные поставщикам	96	92
Прочие налоги к возмещению	8	4
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	8
Запасы	-	44
	104	147

14. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками	16	40
Прочая кредиторская задолженность	-	-
	16	40

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна её справедливой стоимости.

15. Прочие обязательства

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Резерв по отпускам сотрудников	439	430
Задолженность по прочим налогам	128	91
Задолженность перед персоналом	-	-
Прочие обязательства	-	-
	567	521

16. Капитал**а. Взносы участников**

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Компании на конец 2022 года (и на конец 2023 года) составляет 44 750 000 руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Компании.

В 2022 и 2023 годах, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, операции внесения взносов участниками Компании или выплаты долей участникам Компании не было.

Все доли капитала имеют равные голоса и распределение прав.

б. Дивиденды

Максимальная сумма выплачиваемых дивидендов ограничивается суммой накопленной нераспределенной прибыли Компании, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации, которая составляет

- на 31 декабря 2023 года – (13 672) тыс. руб.,
- на 31 декабря 2022 года – (15 075) тыс. руб.,

В течение 2023-2022 гг. Компания не платила дивиденды.

г. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление собственникам максимальной прибыли.

Компания обязана соблюдать следующие нормативы к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами - 20 млн. руб.

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

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Нормативное	20 000	20 000
Фактическое	23 528	22 081

В течение 2023 и 2022 годов Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

17. Управление финансовыми рисками

Генеральный директор несет общую ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Компании. Генеральный директор установил функцию управления рисками, которая отвечает за разработку и мониторинг политики управления рисками Компании.

Политика управления рисками Компании создана в целях выявления и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, для установления лимитов рисков и контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Компании. Компания, через свои учебные и управленческие стандарты и процедуры, нацелена на развитие упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свои роли и обязанности.

Подверженность кредитным рискам, рискам изменения ликвидности, рискам изменения процентных ставок и валютным рискам возникает в процессе обычной деятельности Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для уменьшения подверженности колебаниям валютных и процентных ставок.

Кредитный риск

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

Максимальный уровень кредитного риска представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива в отчетном балансе:

Финансовые активы

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	24 299	22 641
Банковские депозиты	-	-
Дебиторская задолженность	1 300	745
Прочие финансовые активы	-	-
	25 599	23 386

Компания разработала политику и процедуры управления кредитным риском.

Оценочный резерв по всем финансовым активам, кроме кредитно-обесцененных, оценивается Компанией на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. По кредитно-обесцененным финансовым активам вероятность дефолта и размер ожидаемых кредитных убытков оценивается на весь срок, оставшийся до погашения финансового актива.

Концентрация кредитного риска

На отчетную дату, все остатки денежных средств Компании были в банках с государственным участием и с допустимым ЦБ РФ уровнем кредитного риска (см. прим. 11) и практически вся ее дебиторская задолженность от одного лица (см. прим. 12). В следствии этого, руководство Компании не видит значительных рисков, т.к. банки надежные.

Риск ликвидности

Компания осуществляет управление ликвидностью с целью обеспечения того, чтобы средства были доступны для выполнения всех обязательств денежного потока, как только подходят их сроки погашения. Ниже приведена классификация финансовых обязательств по срокам погашения, включая планируемые процентные выплаты, но исключая влияние соглашений о взаимозачетах:

ООО «Управляющая компания С-Групп Капитал Менеджмент»

	Общая оплачиваемая сумма		Уплачиваемая сумма по договору		
	Балансовая стоимость	Сумма по договору (не дисконтированная величина)	В течение 1-го года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Остаток на 31 декабря 2023 года, в т.ч.:	16	16	16	-	-
Кредиторская задолженность	16	16	16	-	-
Обязательство по аренде	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года, в т.ч.:	40	40	40	-	-
Кредиторская задолженность	40	40	40	-	-
Обязательство по аренде	-	-	-	-	-

Анализ ликвидности финансовых активов Компании (денежные средства и их эквивалентов) дается в примечании 11. Анализ ликвидности дебиторской задолженности приведен в примечании 12.

Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки).

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

Валютный риск

Компания берет на себя валютный риск, когда предприятие заключает сделки, валюта которых не соответствует функциональной валюте. Все контрагенты Компании находятся на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 2022 г. Компания не имеет активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и не подвержена валютному риску.

Риск изменения процентной ставки (процентный риск)

На отчетную дату Компания не имеет обязательств с процентами (и на конец 2022 года). Процентные активы Компании включают краткосрочные банковские депозиты с фиксированными процентными ставками в течение срока вклада.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

<i>тыс. руб.</i>	Процентная Ставка	На 31 декабря 2023 г.	Процентная Ставка	На 31 декабря 2022 г.
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
Финансовые активы, переоцениваемые по амортизированной стоимости		-		-
Денежные средства				
Депозиты со сроком менее 3-х месяцев	12,38 ; 13,2%	24 200	5,17; 5,24%	22 300

Все имеющиеся у Компании процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Компании не получает.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и также не влечет за собой процентных расходов.

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2023 и 2022 годах экономические условия продолжают ограничивать объем активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

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

В 2023 и 2022 годах Компания не имела финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости

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

Выданные займы и размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Компании использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Компании, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2023 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	24 299	-	-	24 299	24 299
Дебиторская задолженность	-	-	1 300	1 300	1 300
Итого финансовых активов	24 299	-	1 300	25 599	25 599
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	16	16	16
Итого финансовых обязательств	-	-	16	16	16

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	22 641	-	-	22 641	22 641
Дебиторская задолженность	-	-	745	745	745
Итого финансовых активов	22 641	-	745	23 386	23 386
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	40	40	40
Итого финансовых обязательств	-	-	40	40	40

19. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами отражены в примечаниях 7 и 15.

20. Условные обязательства

Руководство считает, что риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

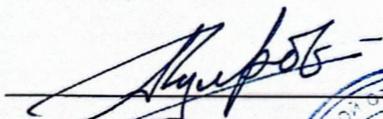
Компания не участвует ни в каких судебных разбирательствах и не выдаёт финансовых гарантий и поручительств.

21. События после отчетной даты

Событий после окончания отчетного периода, которые оказали существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность нет.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Данная финансовая отчетность была утверждена «25» апреля 2024 года.



Чулков Андрей Владимирович

Генеральный Директор



Прошито и пронумеровано
38 (тридцать восемь) лист об
АО «Гориславцев. Аудит»
Т.В. Колесникова

