**Общество с ограниченной ответственностью**

**«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ»**

Финансовая отчетность

*за год, закончившийся 31 декабря 2023 года   
и заключение независимого аудитора*

ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ–КАПИТАЛ»

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

**Содержание**

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение

финансовой отчетности 3

Отчет о совокупном доходе 4

Отчет о финансовом положении 5

Отчет о движении денежных средств 6

Отчет об изменении капитала 7

Примечания к финансовой отчетности 8

# Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ–КАПИТАЛ» (далее – Компания).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

* выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
* применение обоснованных оценок и расчетов;
* соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
* подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

* разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
* ведение соответствующих учетных записей, которые достаточно точно раскрывают информацию о финансовом положении Общества и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Общества требованиям МСФО;
* обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
* принятие мер, в разумной степени доступных для Общества, для обеспечения сохранности активов Общества; и
* выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, разрешена к выпуску «\_\_» апреля 2024 года и подписана от имени:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| А.Е. Михалев  Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» | Е.А. Ларькина  Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах российских рублей* |  | **За год, закончившийся** | **За год, закончившийся** |
|  | **Прим** | **31 декабря 2023** | **31 декабря 2022** |
|  |  |  |  |
| Выручка | 4 | 95 454 | 70 469 |
| Операционные расходы | 5 | (75 236) | (62 528) |
|  |  |  |  |
| **Валовая прибыль** |  | **20 218** | **7 941** |
|  |  |  |  |
| Прочие доходы | 6 | 8 296 | - |
| Прочие расходы | 7 | (4) | (2 362) |
| Финансовые доходы | 8 | 2 099 | 1 564 |
| Финансовые расходы | 8 | (2 771) | (1 987) |
|  |  |  |  |
| **Прибыль до налогообложения** |  | **27 838** | **5 156** |
|  |  |  |  |
| Налог на прибыль | 9 | (5 409) | (715) |
|  |  |  |  |
| **Чистая прибыль за период** |  | **22 429** | **4 441** |
| **Прочие совокупные доходы/(расходы) за период** |  | - | - |
| **ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД** |  | **22 429** | **4 441** |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| А.Е. Михалев  Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» | Е.А. Ларькина  Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах российских рублей* | **Прим** | **31 декабря 2023** | **31 декабря 2022** |
| **АКТИВЫ** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Внеоборотные активы** |  |  |  |
| Нематериальные активы | 10 | 1 303 | 1 941 |
| Основные средства | 11 | 351 | 421 |
| Отложенные налоговые активы | 13 | 306 | 848 |
| **Итого внеоборотные активы** |  | **1 960** | **3 210** |
|  |  |  |  |
| **Оборотные активы** |  |  |  |
| Авансы выданные | 14 | 307 | 496 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 15 | 6 202 | 4 705 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 12 | 41 324 | 37 752 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 4 892 | 3 316 |
| **Итого оборотные активы** |  | **52 725** | **46 269** |
| **ИТОГО АКТИВЫ** |  | **54 685** | **49 479** |
| **КАПИТАЛ** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Уставный капитал | 17 | 30 000 | 30 000 |
| Нераспределенная прибыль |  | 20 707 | 16 552 |
| **ИТОГО КАПИТАЛ** |  | **50 707** | **46 552** |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Краткосрочные обязательства** |  |  |  |
| Обязательство по текущему налогу на прибыль |  | 196 | 87 |
| Кредиторская задолженность | 18 | 3 782 | 2 841 |
| **Итого краткосрочные обязательства** |  | **3 978** | **2 927** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | **3 978** | **2 927** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ** |  | **54 685** | **49 479** |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| А.Е. Михалев  Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» | Е.А. Ларькина  Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *В тысячах российских рублей* | **Прим.** | **2023 г.** | **2022 г.** |
| **Операционная деятельность** |  |  |  |
| Денежные поступления от покупателей |  | 93 964 | 71 520 |
| Денежные платежи поставщикам |  | (38 953) | (29 475) |
| Денежные платежи работникам |  | (40 962) | (27 431) |
| Уплаченные прочие налоги и сборы |  | (58) | (4 297) |
| Прочие платежи, связанные с операционной деятельностью |  | (624) | 628 |
| Уплаченный налог на прибыль |  | (136) | (1 094) |
| **Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности** |  | **13 231** | **9 851** |
| **Инвестиционная деятельность** |  |  |  |
| Приобретение основных средств |  | - | (382) |
| Приобретение нематериальных активов |  | - | (1 820) |
| Расчеты по сделкам с брокером |  | 3 467 | (1 896) |
| Полученные проценты |  | 559 | 370 |
| **Чистый приток/(отток) денежных средств от инвестиционной деятельности** |  | **4 026** | **(3 728)** |
| **Финансовая деятельность** |  |  |  |
| Дивиденды выплаченные |  | (15 701) | (5 336) |
| **Чистый отток денежных средств от финансовой деятельности** |  | **(15 701)** | **(5 336)** |
| **Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов** |  | **1 556** | **787** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на начало года** |  | **3 316** | **2 508** |
| Влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю |  | 25 | 23 |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец года** | 16 | **4 897** | **3 318** |
| Резерв по обесценению денежных средств | 16 | (5) | (2) |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец года с учетом резерва** | 16 | **4 892** | **3 316** |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| А.Е. Михалев  Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» | Е.А. Ларькина  Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Приходится на собственников** | | |
| *В тысячах российских рублей* | **Прим** | **Уставный капитал** | **Нераспределенная прибыль** | **Итого капитал** |
|  |  |  |  |  |
| **По состоянию на 31 декабря 2021 года** |  | **30 000** | **17 447** | **47 447** |
|  |  |  |  |  |
| **Совокупный доход за 2022 год** |  | - | 4 441 | **4 441** |
|  |  |  |  |  |
| **Операции с собственником** |  |  |  |  |
| Дивиденды |  | - | (5 336) | **(5 336)** |
| **Итого операции с собственником** |  | **-** | - | **-** |
| **По состоянию на 31 декабря 2022 года** |  | **30 000** | **16 552** | **46 552** |
|  |  |  |  |  |
| **Совокупный доход за 2023 год** |  | - | 22 429 | **22 429** |
|  |  |  |  |  |
| **Операции с собственником** |  |  |  |  |
| Дивиденды |  | - | (18 274) | **(18 274)** |
| **Итого операции с собственником** |  | **-** | - | **-** |
| **По состоянию на 31 декабря 2023 года** |  | **30 000** | **20 707** | **50 707** |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| А.Е. Михалев  Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» | Е.А. Ларькина  Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» |

# Общие положения

Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНТЕЛЛЕКТ–КАПИТАЛ» (далее по тексту – «Компания») является российским обществом с ограниченной ответственностью как определено Гражданским Кодексом Российской Федерации. Компания была основана 21 ноября 2003 г. Юридический адрес Компании: Россия, г. Москва, пер. Прямой, д. 12 стр. 1.

Основными видами деятельности Компании являются управление паевыми инвестиционными фондами на основании лицензии № 21-000-1-00818 от 31.05.2011 года, выданной ФСФР России, а так же купля-продажа ценных бумаг, как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Компания не имеет филиалов, представительств и дочерних компаний.

Фактическая численность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 11 человек (на 31 декабря 2022 года: 12 человек).

Операционная деятельность Компании регулируется различными нормативными документами и лицензионным законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года участниками Компании являлись:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Участники** |  |  |
| **31 декабря 2023 года** | **31 декабря 2022 года** |
|  |  |  |
| Михалев А.Е. | 100% | 100% |

Компания контролируется Михалевым Александром Евгеньевичем, являющимся ее директором и бенефициарным владельцем.

# Основные принципы подготовки финансовой отчетности

## Заявление о соответствии

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и интерпретациями, действующими на отчетную дату.

## Принципы оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

## Функциональная валюта и валюта финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, который является функциональной валютой для Компании.

Валютой презентации данной финансовой отчетности является российский рубль. Все финансовые данные, приведенные в рублях, округлены с точностью до тысячи.

## Применение новых и пересмотренных стандартов

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Применение таких стандартов не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

## Интерпретации МСФО, МСБУ и КРМФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

|  |  |
| --- | --- |
| **Стандарты и интерпретации** | **Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее** |
|  |  |
| Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие» | Дата будет определена КМСФО |
| Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» | 1 января 2024 года |
| Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» | 1 января 2024 года |
| Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщика» | 1 января 2024 года |
| Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» | 1 января 2024 года |

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или взноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»**

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»**

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны быть учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на наличие права на конец отчетного периода, даже если соблюдение условия оценивается только после отчетной даты.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

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

Поправки к МСФО (IAS) 7 включают указание в отношении раскрытия информации о соглашениях финансирования поставщиков, которая позволяет пользователям оценить влияние таких соглашений на обязательства и денежные потоки организации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 на примере договоров финансирования поставщиков было представлено раскрытие информации о подверженности организации концентрации риска ликвидности.

Определение термина «соглашение о финансировании поставщиков» не представлено. Вместо этого в поправках содержится описание характеристик соглашения, в отношении которого организация должна предоставлять информацию.

Поправки содержат переходные положения, действующие в отношении первого годового отчетного периода, в котором организация начинает их применять, и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

**Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»**

Поправки к МСФО (IFRS) 16 добавляют требования к последующей оценке для операций продажи с обратной арендой, которые соответствуют положениям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве операции продажи актива. Продавец-арендатор должен определить арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования.

Применение требований данных поправок не препятствует признанию продавцом-арендатором прибыли или убытка, относящихся к частичному или полному прекращению аренды. В отсутствие новых требований продавец-арендатор мог бы признать прибыль в отношении оставшегося у него права пользования исключительно в результате переоценки обязательства по аренде (например, в результате модификации договора аренды или изменения срока аренды) на основании общих требований МСФО (IFRS) 16. Это в особенности могло бы касаться продажи с обратной арендой, предусматривающей переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

В рамках данных поправок СМСФО внес новый пример в МСФО (IFRS) 16, иллюстрирующий последующую оценку актива в форме права пользования и обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой, когда платежи предусматривают переменную часть, не зависящую от индекса или ставки. В представленных примерах также разъясняется, что обязательство, возникающее в результате операции продажи с обратной арендой, которая удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве продажи актива, является обязательством по аренде.

Поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

## Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычно установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности исходя из убеждения руководства в том, что денежные средства, полученные от операционной деятельности, а также от финансирования путем привлечения займов, позволят Компании погасить свои краткосрочные обязательства. Также, Конечная контролирующая сторона взяла на себя обязательство обеспечить финансовую и другую поддержку, необходимую для дальнейшего осуществления деятельности Компании после 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 года оборотные активы Компании превышают ее краткосрочные обязательства на 48 748 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 43 342 тыс. руб). Руководство считает, что Компания будет способна полностью удовлетворить свои потребности в ликвидности.

## Использование оценок, суждений и предположений

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

**Суждения.** В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

**Оценочные значения и допущения.** Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**Обесценение нефинансовых активов.** На каждую отчетную дату Компания оценивает активы на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Компания проводит оценку возмещаемой суммы таких активов. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и стоимости от использования актива. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, кроме случаев, когда актив не генерирует приток денежных средств, которые, в основном, не зависимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным, и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфических рисков, относящихся к данным активам. Компания не выявила индикаторов обесценения и не признавала убытков от обесценения активов.

Выявление признаков обесценения внеоборотных активов предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания роста в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Компании проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

**Сроки полезной службы основных средств.** Компания оценивает остаточный срок полезной службы объектов основных средств, как минимум, в конце каждого финансового года. Оценка базируется на текущем состоянии активов и установленном периоде, в течение которого Компания ожидает получение экономических выгод. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, то изменения учитываются как изменения в оценках. Такие оценки могут иметь существенное влияние на остаточную стоимость основных средств и амортизационные отчисления за отчетный период.

**Обесценение дебиторской задолженности.** Компания анализирует дебиторскую задолженность на обесценение в связи с неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва на сомнительную задолженность руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменение общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя или заказчика может потребовать внесения корректировок в суммы обесценения дебиторской задолженности, отраженные в финансовой отчетности. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

**Активы по отложенному налогу на прибыль.** Отложенные налоговые активы анализируются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу полностью или частично. Оценка указанной вероятности включает в себя субъективные суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы. Если фактические результаты отличаются от этих оценок, или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Компании. В случае если оценка суммы отложенных налоговых активов, которые возможно использовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о совокупном доходе.

# Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики Компании, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, изложены в примечаниях ниже:

## Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки, относятся непосредственно на прибыль или убыток.

**Финансовые активы**

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и финансовые активы, оцениваемые по справедливую стоимость через прибыль или убыток.

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения через прибыли или убытки (ОССЧПУ)***

Финансовый актив классифицируется как ССЧПУ, если он либо предназначен для торговли, либо определен в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он:

* приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;
* при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть обозначен как ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

* применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
* финансовый актив входит в группу финансовых активов, финансовых обязательств или группу финансовых активов и финансовых обязательств, управляемую и оцениваемую по справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе представляется внутри предприятия на этой основе; или
* финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые активы ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках.

***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и метод эффективной процентной ставки***

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект от дисконтирования является несущественным.

***Обесценение финансовых активов***

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия.

Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

***Прекращение признания финансовых активов***

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

**Финансовые обязательства**

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

***Финансовые обязательства категории ССЧПУ***

В состав финансовых обязательств категории ССЧПУ входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, определенные в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговых операций», если оно:

* принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
* при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

* применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
* финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегии Компании, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
* финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков.

***Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости***

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

***Прекращение признания финансовых обязательств***

### Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

## Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения, не превышающим трех месяцев.

## Основные средства

### Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект основных средств.

## Нематериальные активы

### Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы (программные продукты и тому подобное), приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока службы актива.

### Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

## Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

## Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчётного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

***Пенсионный план с установленными взносами***

В соответствии с требованиями действующего законодательства Компания осуществляет регулярные платежи в Пенсионный фонд Российской Федерации, которые могу быть классифицированы как пенсионный план с установленными взносами. Взносы Компании признаются в качестве расходов в отчётном периоде, к которому относятся соответствующие услуги сотрудников.

## Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Компании возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.

## Аренда

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренде, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

## Условные обязательства

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

## Выручка

Выручка от услуг признается по мере исполнения обязательств по соответствующему договору.

## Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

## Финансовые доходы и расходы

Эффект от дисконтирования финансовых инструментов отражается отдельно в составе финансовых доходов и расходов. Финансовые доходы включают проценты по финансовым вложениям, прибыль в виде дивидендов, прибыль от продажи финансовых активов. Процентный доход отражается в отчете о совокупном доходе по мере начисления с учетом эффективной ставки доходности актива. Доход по дивидендам признается на дату установления права Компании на получение выплаты.

Финансовые расходы включают расходы по займам, амортизацию дисконта по резервам и обязательствам, убытки от продажи финансовых активов и убытки от обесценения финансовых активов кроме торговой и прочей дебиторской задолженности. Все расходы, понесенные в связи с привлечением заемных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе с учетом эффективной процентной ставки.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные компанией в связи с заемными средствами.

## Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

## События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

## Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о совокупном доходе в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах капитала, и соответственно отраженных в составе капитала.

Налог на прибыль за отчетный период рассчитывается исходя из предполагаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, включая корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу учета и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог не отражается в отношении временных разниц, возникающих в следующих ситуациях: первоначальное признание гудвила, первоначальное признание активов и обязательств в операции, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении разниц, относящихся к инвестициям при условии, что отсутствует вероятность реализации таких разниц в обозримом будущем. Размер отложенного налога определяется с использованием ставок, которые предполагается применять к временным разницам, когда они будут реализованы, исходя из законов, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации такого актива. Размер отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

## Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

В соответствии с МСФО (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания признает перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

# Выручка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 г.** | **2022 г.** |
| Вознаграждение за услуги  по доверительному управлению ПИФ | 95 454 | 70 469 |
|  | **95 454** | **70 469** |
|  |  |  |

Размер и порядок выплаты вознаграждения за услуги по доверительному управлению определяется правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

# Операционные расходы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 г.** | **2022 г.** |
| Оплата труда и начисления | 34 761 | 31 650 |
| Услуги | 28 249 | 19 900 |
| Расходы по операционной аренде | 8 001 | 7 585 |
| Программное обеспечение | 860 | 563 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 774 | 749 |
| Связь и интернет | 724 | 691 |
| Аудит | 491 | 385 |
| Услуги банка | 346 | 306 |
| Материалы | 29 | 57 |
| Комиссионные сборы и агентское вознаграждение | 6 | 7 |
| Восстановление резерва по обесценению денежных средств | 4 | -5 |
| Прочее | 991 | 640 |
|  | **75 236** | **62 528** |

# Прочие доходы

**Прочие доходы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 г.** | **2022 г.** |
| Курсовые разницы | 8 296 | - |
|  | **8 296** | **-** |

# Прочие расходы

**Прочие расходы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 г.** | **2022 г.** |
| Курсовая разница | - | 2 075 |
| Штрафы, пени | - | 2 |
| Прочие расходы | 4 | 285 |
|  | **4** | **2 362** |

# Финансовые доходы и финансовые расходы

**Финансовые доходы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 г.** | **2022 г.** |
|  |  |  |
| Процентные доходы | 2 099 | 1 564 |
|  | **2 099** | **1 564** |

**Финансовые расходы**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 г.** | **2022 г.** |
|  |  |  |
| Переоценка ценных бумаг | 2 771 | 1 987 |
|  | **2 771** | **1 987** |

# Налог на прибыль

|  | **2023 г.** | **2022 г.** |
| --- | --- | --- |
| **Текущий налог на прибыль** |  |  |
| Расход по текущему налогу на прибыль | (4 867) | (1 001) |
| **Отложенный налог на прибыль** |  |  |
| В связи с возникновением и уменьшением  временных разниц | (542) | 286 |
|  | **(5 409)** | **(715)** |

##### Сверка эффективной налоговой ставки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 г.** | **2022 г.** |
| **Прибыль до налогообложения** | **27 838** | **5 156** |
| Налог на прибыль, рассчитанный по ставке, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20% (2022 г.: 20%) | (5 569) | (1 031) |
| Прочие расходы, не уменьшающие налоговую базу | 160 | 316 |
|  | **(5 409)** | **(715)** |

# Нематериальные активы

Нематериальные активы компании представлены программным обеспечением.

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3 458 тысяч рублей, накопленная амортизация 2 155 тысяч рублей.

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 458 тысяч рублей, накопленная амортизация 1 517 тысяч рублей.

# Основные средства

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация за 2023 год представлены следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Компьютеры и оргтехника** | **Прочее** | **Всего** |
|  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2022** |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | **1 428** | **35** | **1 463** |
| Накопленная амортизация | **(1 016)** | **(26)** | **(1 042)** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2022** | **412** | **9** | **421** |
| **За период** |  |  |  |
| Поступило | 208 | - | 208 |
| Начисление амортизации | (269) | (9) | (278) |
| **На 31 декабря 2023** |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | **1 636** | **35** | **1 671** |
| Накопленная амортизация | **(1 016)** | **(35)** | **(1 320)** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2023** | **351** | **-** | **351** |

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация за 2022 год представлены следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Компьютеры и оргтехника** | **Прочее** | **Всего** |
|  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2021** |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | **1 042** | **35** | **1 077** |
| Накопленная амортизация | **(764)** | **(16)** | **(780)** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2021** | **278** | **19** | **297** |
| **За период** |  |  |  |
| Поступило | 386 | - | 386 |
| Начисление амортизации | (252) | (10) | (262) |
| **На 31 декабря 2022** |  |  |  |
| Первоначальная стоимость | **1 428** | **35** | **1 463** |
| Накопленная амортизация | **(1 016)** | **(26)** | **(1 042)** |
| **Остаточная стоимость на 31 декабря 2022** | **412** | **9** | **421** |

Затраты по займам не капитализировались в 2023 и 2022 годах.

## Залоговое обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания не имела активов, находящихся в залоге (по состоянию на 31 декабря 2022 г. активов в залоге также не было).

# Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 декабря 2023 г.** | **31 декабря 2022 г.** |
| **Краткосрочные** |  |  |
| Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 36 633 | 31 704 |
| Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 4 691 | 6 048 |
| **Итого:** | **41 324** | **37 752** |

# Отложенные налоговые активы и обязательства

## (а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

|  | **Активы** | | **Обязательства** | | **Итого** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31 декабря**  **2023 г.** | **31 декабря**  **2022 г.** | **31 декабря**  **2023 г.** | **31 декабря**  **2022 г.** | **31 декабря**  **2023 г.** | **31 декабря**  **2022 г.** |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 61 | 61 | - | - | 61 | 61 |
| Прочие активы | 22 | 14 |  |  | 22 | 14 |
| Неиспользованные налоговые убытки | 223 | 773 | - | - | 223 | 773 |
| **Налоговые**  **активы/(обязательства)** | **306** | **848** | **-** | **-** | **306** | **848** |
| Зачет | - | - | - | - | - | - |
| **Чистые налоговые активы/(обязательства)** | **306** | **848** | **-** | **-** | **306** | **848** |

## (б) Изменение временных разниц в течение 2023 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1 января**  **2023 г.** | | **Признано**  **в отчете о**  **совокупном**  **доходе** | | **31 декабря**  **2023 г.** | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 61 | | - | | 61 | |
| Прочие активы | 14 | | 8 | | 22 | |
| Неиспользованные налоговые убытки | 773 | | (550) | | 223 | |
|  | | **848** | | **542** | | **306** | |

## (в) Изменение временных разниц в течение 2022 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1 января**  **2022 г.** | | **Признано**  **в отчете о**  **совокупном**  **доходе** | | **31 декабря**  **2022 г.** | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 61 | | - | | 61 | |
| Прочие активы | 27 | | (13) | | 14 | |
| Неиспользованные налоговые убытки | 475 | | 298 | | 773 | |
|  | | **563** | | **285** | | **848** | |

# Авансы выданные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Авансовые платежи** | **31 декабря 2023 г.** | **31 декабря 2022 г.** |
| Авансовые платежи | 307 | 496 |
|  | **307** | **496** |

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных справедливой стоимости на отчетную дату.

# Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебиторская задолженность** | **31 декабря 2023 г.** | **31 декабря 2022 г.** |
| ***Финансовые активы:*** |  |  |
| Торговая дебиторская задолженность | 6 134 | 4 644 |
| Прочая дебиторская задолженность | 65 | 59 |
|  | **6 199** | **4 703** |
| ***Нефинансовые активы:*** |  |  |
| Переплата по прочим налогам | 3 | 2 |
|  | 3 | 2 |
|  | **6 202** | **4 705** |

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не просрочена и не обесценена.

# Денежные средства и их эквиваленты

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 декабря 2023 г.** | **31 декабря 2022 г.** |
| Денежные средства на рублевых  счетах | 36 | 118 |
| Денежные средства на валютных счетах | - | 4 |
| Денежные средства на брокерских счетах | 111 | 96 |
| Депозиты | 4 750 | 3 100 |
| **Итого денежных средств** | **4 897** | **3 318** |
| Резерв на обесценение денежных средств | (5) | (2) |
| **Денежные средства с учетом резерва на обесценение** | **4 892** | **3 316** |

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Компании имелись рублевые депозиты со сроком погашения до трех месяцев. На 31 декабря 2023 года депозиты размещены под 15,90% (на 31 декабря 2022 года: под 6-6,6%).

Остатки денежных средств на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года размещены в следующих банках:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Банк** | **Кредитный рейтинг** | **Рейтинговое агентство** | **31 декабря 2023** | **31 декабря 2022** |
| АО «ГАЗПРОМБАНК» | ruAA+, стабильный | Эксперт РА | 4 869 | 3 297 |
| ПАО Сбербанк | ruAAА, стабильный | НКР | 23 | 19 |
| Прочие | - | - | 5 | 2 |
| **Итого** |  |  | **4 897** | **3 318** |

# Капитал

## 

## Уставный капитал

Уставный капитал Компании (приобретенные участниками доли) классифицируется в категорию собственного капитала.

Согласно учредительным документам Компании (общества с ограниченной ответственностью), участник может в любой момент выйти из общества независимо от согласия других его участников, и Компания обязана будет выплатить этому участнику его долю чистых активов компании по состоянию на соответствующий период в денежной форме, либо путем передачи активов в натуральной форме. Данная выплата должна быть произведена не позднее 3 месяцев после отчетного периода, в котором произошел выход.

Руководство пришло к выводу, что, несмотря на то, что доля участника Компании соответствуют определению инструментов с правом обратной продажи в соответствии с МСФО, условия и характеристики этих инструментов позволяют использовать исключения, предусмотренные МСФО, и классифицировать уставный капитал Компании в категорию собственного капитала. Контролирующая сторона Компании представлена одним Участником.

## Дивиденды

В течение 2023 года были объявлены дивиденды в сумме 18 274. В течение 2022 года были объявлены дивиденды в сумме 5 336.

# Кредиторская задолженность

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 декабря 2023 г.** | **31 декабря 2022 г.** |
| **Финансовые обязательства:** |  |  |
| Торговая кредиторская задолженность (краткосрочная) | 310 | 311 |
| Прочая кредиторская задолженность | 16 | 123 |
|  | **326** | **323** |
| **Нефинансовые обязательства:** |  |  |
| Резерв на отпуска | 3 455 | 2 517 |
|  | **3 455** | **2 517** |
|  | **3 781** | **2 841** |

Торговая кредиторская задолженность и прочая кредиторская задолженность выражена в российских рублях и обычно погашается в течение 30–60 дней. На кредиторскую задолженность не начисляются проценты.

# Финансовые инструменты и управление финансовым риском

В процессе своей деятельности Компания подвергается следующим финансовым рискам: кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Общая программа Компании по управлению рисками базируется на непредсказуемости финансовых рынков и поиска возможности минимизировать отрицательный эффект на финансовые результаты Компании. Компания не хеджирует влияние данных рисков.

## Финансовые инструменты по категориям

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. у Компании имелись финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 12).

## Кредитный риск

Кредитный риск распространяется на денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Компания не требует залога в отношении финансовых активов. Оценка кредитоспособности проводится по всем покупателям, кроме связанных сторон, которым необходим кредит свыше установленных сумм. Максимальная величина кредитного риска равна отраженной в отчете о финансовом положении балансовой стоимости каждого финансового актива.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31 декабря 2023 г.** | **31 декабря 2022 г.** |
| Финансовые активы, оцениваемые по  справедливой стоимости через прибыль  или убыток (Прмечание 12) | 37 752 | 37 752 |
| Торговая дебиторская задолженность  (Примечание 15) | 6 134 | 4 644 |
| Прочая дебиторская задолженность  (Примечание 15) | 65 | 59 |
| Денежные средства и их эквиваленты  (Примечание 16) | 4 892 | 3 316 |
|  | **48 843** | **45 771** |

## (в) Риск ликвидности

Риском ликвидности является риск того, что Компания не сможет погасить свои финансовые обязательства в необходимые сроки. Управление рисками ликвидности включает обеспечение достаточными денежными средствами. На 31 декабря 2023 года у Компании было 4 892 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 3 316 тыс.руб.).

Все финансовые обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. являются краткосрочными.

В таблице ниже анализируются финансовые обязательства Компании на основе контрактных недисконтированных денежных потоков в соответствии с договорами. Разница между текущей стоимостью обязательств по финансовой аренде и контрактными денежными потоками представляет собой финансовые расходы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **31 декабря 2023 г.** | | **31 декабря 2022 г..** | |
|  | **Текущая**  **стоимость** | **Контракт**  **ные**  **денежные потоки** | **Текущая**  **стоимость** | **Контракт**  **ные**  **денежные потоки** |
| **Финансовые обязательства** |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность (Примечание 18) | 3 781 | 3 781 | 2 841 | 2 841 |
|  | **3 781** | **3 781** | **2 841** | **2 841** |

## Рыночный риск

Рыночный риск подразумевает риск того, что изменение рыночных цен, а именно курсов валют, процентных ставок, приведет к изменению доходов Компании или изменению стоимости портфеля финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском – контроль и поддержание риска в приемлемых границах, а также оптимизация доходности на риск.

Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и риска изменения курсов валют.

### Риск изменения процентных ставок

Инструментов с плавающей ставкой не было. Поэтому любое изменение процентных ставок не повлияет на капитал или чистую прибыль Компании за год.

### Валютный риск

Компания подвержена влиянию валютного риска, поскольку на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Компании имелись остатки по взаиморасчетам в валюте и финансовые инструменты в валюте.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность Компании к возможным изменениям курсов доллара США и Евро, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Увеличение / уменьшение курса долл** |  | **Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения, руб.** |
|  |  |
|  |  |
| На 31 декабря 2023 года |  |  |  |
| Обменный курс долл. США/руб. | 20% |  | 7 295 |
| Обменный курс долл. США/руб. | -20% |  | (7 295) |
|  |  |  |  |
| На 31 декабря 2022 года |  |  |  |
| Обменный курс долл. США/руб. | 20% |  | 6 022 |
| Обменный курс долл. США/руб. | -20% |  | (6 022) |
|  |  |  |  |

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31 декабря 2023 г. |  | 31 декабря 2022 г. | | |  |
|  | Доллар США |  | Доллар США | | |  |
| **Активы** |  |  |  | | |  |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 36 474 |  | 30 108 | | |  |
| **Итого активы** | **36 474** |  | **30 108** | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого чистые**  **активы** | **36 474** |  | **30 108** | | |  |

## Справедливая стоимость

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких–либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Компания полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от их текущей стоимости. Дебиторская и кредиторская задолженности со сроком погашения менее одного года считаются отраженными по справедливой стоимости. Справедливая стоимость займов, кредитов и всех прочих финансовых инструментов рассчитывается на основе дисконтированных потоков основной суммы долга и процентов.

Справедливая стоимость активов и обязательств определяется с учетом различной рыночной информации и других применимых методов оценки. Компания использует описанную в Примечании 3 (а) иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки.

**Финансовые инструменты, отражаемые по амортизированной стоимости.**

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. справедливая стоимость финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, которые представлены в основном займами и дебиторской задолженностью, существенно не отличается от балансовой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе дисконтированных денежных потоков, что соответствует Уровню 3 иерархии для определения справедливой стоимости.

**Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости.**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется с использованием информации о ценах на активных рынках по идентичным активам или обязательствам без каких–либо корректировок, что соответствует Уровню 1 иерархии для определения справедливой стоимости.

## Управление рисками капитала

Руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Целями Компании при управлении капиталом являются обеспечение соответствующего дохода участникам, путем инвестирования в финансовые активы, обеспечивающие пропорциональный уровню риска доход, а также обеспечение возможности Компании продолжать свою деятельность согласно принципу «непрерывности деятельности».

Компания определяет оптимальную структуру капитала с учетом риска имеющихся инвестиций и пересматривает данную структуру в момент принятия новых инвестиционных решений, а также при изменении экономических условий или характеристик определенных активов. Для обеспечения или изменения структуры капитала Компания может увеличить размер уставного капитал либо продать активы, чтобы уменьшить долг.

# Аренда

Компания арендует офисное помещение. На 31 декабря 2023 года аренда признана Компанией как краткосрочная.

# Условные обязательства

***Условия ведения деятельности***

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Конфликт на Украине, присоединение ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областей к Российской Федерации и связанные с этим события (в т.ч. объявление частичной мобилизации) увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Компании на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для ее деятельности.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты ее деятельности и финансовое положение. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Компании могут отличаться от фактических результатов.

***Судебные иски***

Компания не имеет судебных исков и претензий, касающихся основной хозяйственной деятельности и государственных органов.

***Налогообложение***

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства. Официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по–разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующих текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен. Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по–иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящий отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе, составленные в соответствии с МСФО.

# Операции со связанными сторонами

## Отношения контроля

Связанные стороны представлены Контролирующей стороной, компаниями под общим контролем Контролирующей стороны, ключевого персонала и прочими связанными сторонами. Компания в рамках ведения своей обычной экономической деятельности осуществляет операции купли–продажи и финансовые сделки со связанными сторонами.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

Раскрытие операций между Компанией и связанными сторонами приведено ниже.

## Операции с ключевым управленческим персоналом и близкими родственниками

Ниже указаны суммы вознаграждения, полученные членами ключевого управленческого персонала в течение года. Данные суммы отражены в составе общих расходов на персонал :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 год** | **2022 год** |
| Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДФЛ | 5 605 | 3 855 |
| Отчисления в социальные фонды и взносы в  государственный пенсионный фонд | 856 | 658 |
|  | **6 461** | **4 513** |

## Операции со связанными сторонами

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2023 год** | **2022 год** |
| **Компании под общим контролем Контролирующей стороны и прочие связанные стороны** |  |  |
| Дивиденды | 18 274 | 5 336 |
|  | **18 274** | **5 336** |

## Поручительства, выданные за связанных сторон

Компания не является поручителем у связанных сторон.

# События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, оказавших или способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании не было.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| А.Е. Михалев  Директор ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» | Е.А. Ларькина  Главный бухгалтер ООО «УК «ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ» |