

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ЛЭНДПРОФИТ»,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в составе собственных средств.....	10
Отчет о движении денежных средств	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
1. Организация и основная деятельность	12
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	12
3. Основные положения учетной политики	12
4. Денежные средства и их эквиваленты	14
5. Дебиторская задолженность	14
6. Основные средства	14
7. Нематериальные активы	15
8. Кредиторская задолженность	15
9. Аренда.....	15
10. Капитал	15
11. Операционные доходы	16
12. Операционные расходы.....	16
13. Расход по налогу на прибыль	16
14. Управление финансовыми рисками	17
15. Управление капиталом	18
16. Условные обязательства.....	18
17. Операции со связанными сторонами	18
18. Оценочные обязательства	19
19. События после отчетной даты.....	19

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством 14 марта 2024 года.

От имени руководства

А.Н. Чувиллин

Генеральный директор

М.П.



14 марта 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Участнику общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания ЛэндПрофит»*

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» (ОГРН 1137746598747), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., отчета о совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях в составе собственных средств за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 год и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 бухгалтерской (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, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами (Примечание № 11 к финансовой отчетности).

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в основном представляют собой вознаграждение, причитающееся управляющей организации по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Размер вознаграждения за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами устанавливается правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и зависит от среднегодовой стоимости чистых активов. Обязанность по определению стоимости чистых активов возложена на управляющую организацию.

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания выручки от оказания услуг исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг, представленной в примечаниях к финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (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 бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (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 бухгалтерской (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:

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

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

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

- 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 бухгалтерской (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;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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.

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»
ОПНЗ 22006042018



Марина Анатольевна Баринава

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОПНЗ 22006042018

Марина Анатольевна Баринава

Аудиторская организация:

закрытое акционерное общество «Аудит-Гарантия-М»

ОГРН 1027739696698

101000 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, Кривоколенный пер., д.5, стр.4
ОПНЗ 12006055078

«14» марта 2024 года

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	130 323	170 530
Дебиторская задолженность	5	13 473	13 410
Авансы по текущему налогу на прибыль		5 807	5 003
Основные средства	6	146	13
Нематериальные активы	7	179	77
Активы в форме права пользования	9	1 401	-
Отложенные налоговые активы	13	876	5 536
Всего активов		152 205	194 569
Обязательства			
Кредиторская задолженность	8	5 681	4 800
Обязательства по аренде	9	1 446	-
Оценочные обязательства	18	-	24 000
Всего обязательств		7 127	28 800
Собственные средства			
Уставный капитал	10	91 892	91 892
Добавочный капитал		138	138
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		53 048	73 739
Всего собственных средств		145 078	165 769
Всего обязательств и собственных средств		152 205	194 569

А.Н. Чувилин
Генеральный директор
М.П.
14 марта 2024 года



Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2023 год	2022 год
Операционные доходы	11	111 646	110 246
Операционные расходы	12	(65 441)	(62 347)
Операционная прибыль (убыток)		46 205	47 899
Прочие доходы		24 115	3 204
Результат от прочей деятельности		24 115	3 204
Прибыль (убыток) до налогообложения		70 320	51 103
Расход по налогу на прибыль	13	(21 011)	(11 097)
Прибыль (убыток) за год		49 309	40 006
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		49 309	40 006

А.Н. Чувилін
Генеральный директор
М.П.

14 марта 2024 года



Отчет об изменениях в составе собственных средств

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственных средств
Остаток по состоянию на 01 января 2022 года	91 892	138	93 884	185 914
Всего совокупного дохода за период	-	-	40 006	40 006
Доход участника	-	-	(60 151)	(60 151)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	91 892	138	73 739	165 769
Всего совокупного дохода за период	-	-	49 309	49 309
Доход участника	-	-	(70 000)	(70 000)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 года	91 892	138	53 048	145 078



А.Н. Чувилін

Генеральный директор

М.П.

14 марта 2024 года

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

Примечание	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступления по договорам доверительного управления	98 541	94 857
Проценты полученные	13 497	17 615
Прочие поступления	-	30
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)	(45 341)	(23 895)
Оплата труда работников	(7 855)	(8 645)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(1 728)	(1 912)
Прочие платежи	(27 031)	(20 662)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от операционной деятельности	30 083	57 388
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(290)	-
Чистое использование денежных средств от инвестиционной деятельности	(290)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	(70 000)	(60 151)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	(70 000)	(60 151)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	-	-
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(40 207)	(2 763)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	170 530
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	170 530

А.Н. Чувилин
Генеральный директор
М.П.
14 марта 2024 года



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Организация и основная деятельность

15 июля 2013 года ООО «УК ЛэндПрофит» (далее – Общество) зарегистрировано как вновь созданное юридическое лицо. Деятельностью Общества является доверительное управление паевыми инвестиционными фондами на основании лицензии, выданной Банком России 17 апреля 2014 года, № 21-000-1-00973.

Общество зарегистрировано по основному месту ведения деятельности по адресу: Российская Федерация, г. Москва, пер. Большой Балканский, д. 20 стр. 1, помещ. 1/3.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 2 человека (2022: 2 человека).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Общества является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью. Общество не является материнской компанией и не контролирует другие организации, следовательно, не образует группу. Активы и обязательства паевых инвестиционных фондов под управлением Общества не подлежат включению в состав финансовой отчетности Общества, поскольку Общество является агентом и не контролирует объекты инвестиций.

Функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Финансовая отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества.

В финансовой отчетности Общества активы и обязательства оценены по исторической стоимости за исключением случаев, когда в соответствии с МСФО требуется оценка по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства Общества использования суждений, оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемую в отчетности величину активов и обязательств, раскрытие информации об условных активах и обязательствах на конец отчетного периода и отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок при использовании других допущений или в других условиях.

Принятие МСФО и их Разъяснений, опубликованных Фондом Комитета по МСФО, не оказало влияния на учетную политику Общества.

3. Основные положения учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные и приравненные к ним средства включают наличные банкноты и монеты, свободные остатки в банках, а также денежные средства, переданные брокерам и находящиеся на специальных брокерских счетах брокерских компаний, открытых в банках и биржевых системах, отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении. Из состава денежных и приравненных к ним средств исключаются суммы просроченных активов и активов, которые не могут быть оперативно реализованы в силу договорных ограничений.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств о том, что причитающаяся сумма дебиторской задолженности не может быть получена в полном объеме в соответствии с условиями договора.

Основные средства

Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, непосредственно связанные с доставкой актива и приведением его в состояние, необходимое для его эксплуатации, включаются в стоимость актива.

Амортизация основных средств начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 33% до 50% в год.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в отчете о финансовом положении по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение, а также стоимость разработки торговых марок и логотипов капитализируются в стоимости соответствующих нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 5% до 50% в год.

Операционные доходы и расходы

Деятельность Общества связана с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над услугами, оказанными Обществом, передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие услуги.

В состав операционных доходов включается выручка от оказания сопутствующих основной деятельности Общества консультационных услуг, а также процентные доходы от размещения денежных средств Общества и доходы от операций с ценными бумагами.

Операционные расходы включают в себя расходы на содержание персонала, аренду и содержание офиса, амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы на операции с ценными бумагами.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный период. Налог на прибыль Общества рассчитывается в соответствии с российским законодательством.

Обязательство Общества по текущему налогу на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, вступившим или фактически вступившим в силу на конец отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли (балансовый метод).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а отложенные налоги относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Обесценение активов

Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения актива или группы активов. В случае существования подобных свидетельств Общество оценивает размер любого убытка от обесценения.

Признанный ранее убыток от обесценения восстанавливается в последующие периоды, только если с момента, когда он был признан последний раз, произошли изменения в оценках, используемых для оценки возмещаемой стоимости. Такое восстановление убытка от обесценения отражается в составе отчета о прибыли или убытке.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на расчетных счетах в банках в рублях	79	243
Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев	130 244	170 287
Итого	130 323	170 530

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты являются текущими и необесцененными.

5. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления	8 425	8 125
Прочая дебиторская задолженность	5 048	5 285
Итого	13 473	13 410

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

6. Основные средства

	Офисная техника	Итого
Первоначальная стоимость		
На 01 января 2022 года	489	489
На 31 декабря 2022 года	489	489
Поступление в 2023 году	154	154
Выбытие в 2023 году	(161)	(161)
На 31 декабря 2023 года	482	482
Амортизация		
На 01 января 2022 года	394	394
Начисление в 2022 году	82	82
На 31 декабря 2022 года	476	476
Начисление в 2023 году	21	21
Выбытие в 2023 году	(161)	(161)
На 31 декабря 2023 года	336	336
Балансовая стоимость		
На 01 января 2022 года	95	95
На 31 декабря 2022 года	13	13
На 31 декабря 2023 года	146	146

7. Нематериальные активы**Первоначальная стоимость**

На 01 января 2022 года

На 31 декабря 2022 года

Поступление

Выбытие

На 31 декабря 2023 года

Амортизация

На 01 января 2022 года

Начисление в 2022 году

На 31 декабря 2022 года

Начисление в 2023 году

Выбытие в 2023 году

На 31 декабря 2023 года

Балансовая стоимость

На 01 января 2022 года

На 31 декабря 2022 года

На 31 декабря 2023 года

Программное обеспечение	Торговые марки и логотипы	Итого
779	150	929
779	150	929
136	-	136
(649)	-	(649)
266	150	416
720	61	781
56	15	71
776	76	852
19	15	34
(649)	-	(649)
146	91	237
59	89	148
3	74	77
120	59	179

8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате отпусков

Прочая кредиторская задолженность

Итого

31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
4 446	3 692
1 235	1 108
5 681	4 800

Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате неиспользованных отпусков включает сумму страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды РФ.

9. Аренда**Активы в форме права пользования**

На 01 января 2022 года

На 31 декабря 2022 года

Новые договоры аренды в 2023 году

Амортизация в 2023 году

На 31 декабря 2023 года

Коммерческая недвижимость	Итого
-	-
-	-
1 529	1 529
(128)	
1 401	1 401
Коммерческая недвижимость	Итого
-	-
-	-
1 635	1 635
(189)	(189)
1 446	1 446

Обязательства по аренде

На 01 января 2022 года

На 31 декабря 2022 года

Новые договоры аренды в 2023 году

Платежи по аренде в 2023 году

На 31 декабря 2023 года

10. Капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован и полностью оплачен. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года уставный капитал принадлежал единственному участнику Общества.

В 2023 году принято решение о распределении прибыли Общества в сумме 70 000 тыс. руб. (в 2022 году: 60 151 тыс. руб.). Доход выплачен единственному участнику в 2023 году.

11. Операционные доходы

	2023 год	2022 год
Выручка по договорам доверительного управления	98 842	93 274
Процентные доходы	12 804	16 973
Итого	111 646	110 247

12. Операционные расходы

	2023 год	2022 год
Расходы на персонал	(10 504)	(13 491)
Расходы на аренду и содержание офиса	(2 812)	(3 254)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(55)	(153)
Аудит, информационные и консультационные услуги	(300)	(295)
Профессиональные услуги	(16 526)	(15 773)
Прочие расходы	(35 244)	(29 381)
Итого	(65 441)	(62 347)

Расходы на персонал включают вознаграждения работников, налоги и расходы на обязательное социальное страхование работников, расходы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков и прочие расходы на персонал.

13. Расход по налогу на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством обуславливают возникновение временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налога на прибыль. В 2023 году ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль составляла 20% (2022 год: 20%). В соответствии с действующим налоговым законодательством налоговые убытки, перенесенные на будущее, могут быть приняты Обществом в уменьшение налогооблагаемой прибыли бессрочно.

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(16 351)	(16 437)
Отложенный налог на прибыль	(4 660)	5 340
Итого	(21 011)	(11 097)

Ниже представлено сопоставление теоретического и фактического налога на прибыль:

	2023 год	2022 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	70 320	51 103
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по действующим налоговым ставкам	(14 064)	(10 221)
Налоговый эффект расходов, не признаваемых для целей налогообложения	(6 947)	(876)
Итого	(21 011)	(11 097)

Ниже представлено движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период:

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2023 года	Признано в составе прибыли за 2023 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы			
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	876	140	736
Оценочные обязательства	-	(4 800)	4 800
Итого отложенные налоговые активы	876	(4 660)	5 536

13. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2022 года	Признано в составе прибыли за 2022 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы			
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	736	567	169
Оценочные обязательства	4 800	4 800	-
Внеоборотные активы	-	(27)	27
Итого отложенные налоговые активы	5 536	5 340	196

14. Управление финансовыми рисками

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур в целях минимизации операционного и юридического рисков.

В Обществе организована система риск-менеджмента, функционирование которой направлено на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими основной деятельности Общества, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Обществу в результате реализации рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск включает себя процентный риск и прочие ценовые риски. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения риска и доходности. В целях ограничения рыночного риска Обществом устанавливаются лимиты на отдельные операции, инструменты и портфели инструментов.

Процентный риск

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой и не было подвержено влиянию риска изменения процентных ставок.

Прочие ценовые риски

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств, подверженных изменению их рыночных цен, и не было подвержено влиянию прочих ценовых рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества основан на риске невыполнения контрагентами Общества своих обязательств. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его основной деятельностью: депозитами в банках и дебиторской задолженностью. В целях мониторинга кредитного риска Общество анализирует финансовую отчетность контрагентов и информацию о контрагентах из открытых источников на предмет сохранения ими кредитоспособности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков размещения по активным операциям и сроков погашения по пассивным операциям. Управление риском ликвидности в Обществе включает в себя прогнозирование потоков платежей с целью определения необходимого объема ресурсов для покрытия дефицита ликвидности. В отчетном периоде и на отчетную дату величина денежных средств Общества превышала величину обязательств Общества.

15. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является соблюдение требований законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Общества и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

16. Условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах.

17. Операции со связанными сторонами

Для целей составления финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них может контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении операций со связанными сторонами анализируется экономическое содержание операций, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Общества в соответствии с МСФО (IAS) 24 на отчетную дату признаются:

- материнская компания;
- конечный бенефициар;
- иные лица, входящие в одну группу с Обществом – прочие связанные стороны.

Остатки по операциям со связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	85 217	-	-	128 846
Дебиторская задолженность	-	-	36	-	-	260
Обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	(926)	-	-	(468)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

	2023 год			2022 год		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Операционные доходы						
Процентные доходы	-	-	9 179	-	-	13 357
Операционные расходы						
Аренда и содержание офиса	-	-	(163)	-	-	(9 678)
Прочие	-	-	(5 500)	-	-	-

17. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Расходы на оплату труда ключевого управленческого персонала, в т.ч. расходы на обязательное социальное страхование, за 2023 год составили 10 334 тыс. руб. (за 2022 год: 8 996 тыс. руб.).

18. Оценочные обязательства

Общество признало в отчетном периоде доход в размере 24 000 тыс. руб. от восстановления резерва, созданного в 2022 году по судебному риску в размере 24 000 тыс. руб. в отношении судебного иска.

19. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

ВСЕГО
прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью
«19» Декабря 2019 г. листов

Иванов

