

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «СтоунХедж»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СтоунХедж» (ОГРН: 1161690103123).

Годовая финансовая отчетность состоит из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о совокупном доходе за 2023 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2023 год;
- отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Управляющая компания «СтоунХедж» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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



не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка вознаграждения по договорам доверительного управления

Выручка в виде вознаграждений по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами одним из ключевых показателей деятельности Общества, существенно влияющим на величину прибыли. Величина выручки существенна для годовой финансовой отчетности. Вознаграждения по договорам доверительного управления рассчитывается в соответствии с Правилами доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 3 «Краткое описание существенных положений учетной политики» и Примечании 14 «Выручка» к финансовой отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе вознаграждения по договорам доверительного управления, включая тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная



уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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



предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОПНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОПНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОПНЗ 12006043740

25.04.2024 г.

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СтоунХедж»
по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

Оглавление

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	8
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
Примечание 1. Общая информация	12
Примечание 2. Геополитическая ситуация и экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	12
Примечание 3. Краткое описание существенных положений учетной политики.....	13
Примечание 4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	17
Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты.....	18
Примечание 6. Торговая и прочая дебиторская задолженность	19
Примечание 7. Основные средства и нематериальные активы.....	19
Примечание 8. Активы в форме права пользования	19
Примечание 9. Налог на прибыль	20
Примечание 10. Кредиторская задолженность.....	20
Примечание 11. Обязательства по правам аренды.....	20
Примечание 12. Начисленные расходы и резервы	20
Примечание 13. Капитал.....	21
Примечание 14. Выручка.....	21
Примечание 15. Общие и административные расходы	21
Примечание 16. Прочие расходы	21
Примечание 17. Финансовые доходы (расходы).....	22
Примечание 18. Управление финансовыми рисками.....	22
Примечание 19. Управление капиталом.....	24
Примечание 20. Договорные и условные обязательства	25
Примечание 21. Операции со связанными сторонами.....	25
Примечание 22. События после отчетной даты	26

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СтоунХедж»

(в тысячах российских рублей)	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	5	29 999	29 413
Займы выданные		103	259
Краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	6	4 470	3 599
Основные средства и нематериальные активы	7	171	24
Активы в форме права пользования	8	5 477	5 456
Итого активы		40 220	38 751
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства		-	-
Арендные обязательства	11	5 566	5 428
Итого долгосрочные обязательства		5 566	5 428
Кредиторская задолженность по основной деятельности	10	155	130
Арендные обязательства	11	349	300
Начисленные расходы и резервы	12	2 323	1 640
Текущие обязательства по налогу на прибыль		525	99
Итого краткосрочные обязательства		3 352	2 169
Итого обязательства		8 918	7 597
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	20 000	20 000
Накопленная прибыль (убыток)		11 302	11 154
Итого капитал		31 302	31 154
Итого обязательства и капитал		40 220	38 751

ВРИО руководителя



Сибгатуллина Р.Ю.

23.04.2024

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СтоунХедж»

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	2023	2022
Выручка от основного вида деятельности	14	27 114	17 930
Валовая прибыль		27 114	17 930
Общехозяйственные расходы	15	(20 782)	(18 217)
Прочие доходы		-	-
Прочие расходы	16	(230)	(86)
Операционная прибыль		6 102	(373)
Финансовые доходы	17	2 850	2 773
Финансовые расходы	17	(464)	(403)
Прибыль до налогообложения		8 488	1 997
Налог на прибыль	9	(868)	(276)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		7 620	1 721
Прочий совокупный доход		-	-
Итого прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		7 620	1 721

ВРИО руководителя

Сибгатуллина Р.Ю.

23.04.2024

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СтоунХедж»

	Уставный капитал	Выплаченные дивиденды	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 г.	20 000	(11 000)	20 433	29 433
Прибыль/(убыток) за год	-		1 721	1 721
Остаток на 31 декабря 2022 г.	20 000	(11 000)	22 154	31 154
Прибыль/(убыток) за год	-	-	7 620	7 620
Выплаченные дивиденды	-	(7 471)	-	(7 471)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	20 000	(18 471)	29 773	31 302

ВРИО руководителя



Сибгатуллина Р.Ю.

23.04.2024

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «СтоунХедж»

(в тысячах российских рублей)

	2023	2022
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Поступления от оказания услуг по доверительному управлению	26 135	17 542
Платежи поставщикам товаров, работ и услуг	(6 761)	(7 053)
Платежи работникам или в интересах работников	(12 627)	(10 978)
Платежи по налогу на прибыль	(442)	(227)
Прочие платежи по операционной деятельности	(28)	(956)
Проценты полученные	2 844	2 764
Проценты уплаченные	(404)	(387)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	8 717	705
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением основных средств, инвестиционной Собственности, нематериальных активов	(170)	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности	(100)	(250)
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	(270)	(250)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	-	-
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(390)	(270)
Выплаченные дивиденды	(7 471)	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(7 861)	(270)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	586	185
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	29 413	29 228
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	29 999	29 413

ВРИО руководителя



Сибгатуллина Р.Ю.

23.04.2024

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 1. Общая информация

ООО «Управляющая компания «СтоунХедж» (далее – «Компания») - компания, осуществляющая услуги доверительного управления активами паевых инвестиционных фондов.

Юридический адрес Компании: 420053, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Журналистов, зд. 62, этаж/помещ. 3/3 (офис 303).

Адрес фактического местонахождения Компании: 420053, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Журналистов, зд. 62, этаж/помещ. 3/3 (офис 303).

Управляющая компания «СтоунХедж» основана в 2016 году.

Деятельность Компании регулируется Центральным банком Российской Федерации. Компания осуществляет деятельность на основании следующих лицензий:

Наименование	№ лицензии	Дата выдачи	Срочность
Лицензия Банка России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	№ 21-000-1-01011	27.09.2017	бессрочная

Под управлением Компании по состоянию на 31.12.2022 г. находятся:

- ЗПИФ комбинированный «Лэнд Девелопмент»;
- ЗПИФ комбинированный «Северный»;
- ЗПИФ комбинированный «РичЮнион»;
- ЗПИФ комбинированный «Юнион»;
- ЗПИФ комбинированный «Девелопмент»;
- ЗПИФ комбинированный «Индекс недвижимости»;
- ЗПИФ комбинированный «Смарт-Инвестмент»;
- ЗПИФ комбинированный «Инвестиционный клуб»;
- ЗПИФ комбинированный «Партнерский»;
- ЗПИФ комбинированный «ИнвестКапитал»;
- ЗПИФ комбинированный «Перспективный проект»;
- ЗПИФ комбинированный «Создавай возможности»;
- ЗПИФ комбинированный «Перспективы Казани».

Доли уставного капитала Компании распределены следующим образом:

Наименование участника	Доля владения на 31.12.2022 г.	Доля владения на 31.12.2021 г.
Сабирова Зулфия Маряговна	50%	50%
Хасанова Алфия Маряговна	50%	50%

Ни один из участников не имеет контроля над Компанией.

Примечание 2. Геополитическая ситуация и экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

ООО «УК «СтоунХедж» осуществляет деятельность в Республике Татарстан. Основным видом деятельности управляющей компании является доверительное управление активами паевых инвестиционных фондов на основании лицензии. Главная цель - прирост стоимости имущества, находящегося в управлении

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

компания, обеспечение конкурентной доходности вложений клиентов на протяжении всего срока инвестирования.

Закрытые паевые инвестиционные фонды — прозрачный и надежный инструмент финансового рынка, ориентированный на организаторов проектов, которые заинтересованы в успешной их реализации и привлечении инвестиций на долгосрочной основе.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Примечание 3. Краткое описание существенных положений учетной политики

Отчет о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) и «в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)».

Компания обязана вести бухгалтерский учет и оставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций управляющих компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Данные правила основаны на Отраслевых стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Банком России (далее—«ОСБУ»).

В соответствии с Федеральным законом от 27 июня 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, кроме отчетности по ОСБУ, обязаны также составлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность основана на бухгалтерской(финансовой) отчетности по ОСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствии с МСФО.

Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основании принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство принимало в расчет финансовое положение Компании, текущие намерения, прибыльность операционной деятельности и доступность ресурсов финансирования.

База определения стоимости

Данная финансовая отчетность в соответствии с МСФО подготовлена на основании принципа исторической стоимости, за исключением инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости.

Валюта расчетов и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой является российский рубль. Операции в иных валютах трактуются как операции в иностранной валюте. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Средства в кредитных организациях

Денежные средства представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение 1 дня. Денежные средства и их эквиваленты включают наличные денежные средства и остатки на счетах в банках, краткосрочные депозиты со сроком до 90 дней. Для целей подготовки отчетов из состава денежных средств исключаются суммы, в отношении использования которых имеются какие-либо ограничения. Денежные средства принимаются к учету по номинальной стоимости.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая

отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Компания контролирует сторнирование временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних компаний или к доходам от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам, кроме случаев, когда руководство ожидает сторнирование временных разниц в обозримом будущем.

Резервы и условные обязательства

Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы предстоящих расходов и обязательств представлены в виде имеющихся на отчетную дату обязательств Компании перед работниками по неиспользованным отпускам и в виде обязательств по выплате бонусов и премий работникам.

Признание доходов и расходов

Доход признается полученным, когда имеет место увеличение экономических выгод в форме прироста активов (или уменьшения обязательств), ведущее к увеличению капитала, но не связанное с вкладами участников; и когда величина такого прироста может быть определена с высокой степенью надежности.

Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты; понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Все доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Процентные доходы и расходы отражаются на основе метода начислений и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Расход признается произведенным, когда имеет место уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов (или увеличения обязательств), ведущее к уменьшению капитала, но не связанное с его распределением между участниками; и когда величина такого уменьшения может быть надежно измерена.

Вознаграждения работникам

Компания юридически обязана производить отчисления в Государственный пенсионный фонд, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации от имени своих сотрудников. Объем отчислений зависит от размера заработной платы сотрудников до вычета налогов. Обязательные взносы в указанные фонды (в рамках пенсионного плана с установленными выплатами) относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов на заработную плату и социальные отчисления.

Размер страховых взносов рассчитываемого путем применения ставки 15,2% к сумме заработной платы каждого работника.

Учет операций аренды

Операционная аренда. Если Компания является арендатором по договору аренды, по условиям которого практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, не переходят к ней от арендодателя, то совокупные арендные платежи, признаются равномерно в составе прибылей и убытков на протяжении срока аренды.

Финансовая аренда. Если Компания является арендатором и принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, то данное имущество признается в составе основных средств в момент начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением обязательства и финансовыми расходами для обеспечения постоянной процентной ставки по непогашенному обязательству. Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение их срока полезного использования или в течение срока аренды, если у Компании нет разумной уверенности, что имущество перейдет в ее собственность по окончании срока аренды.

Если Компания выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования по себестоимости с учетом:

- суммы первоначальной оценки обязательства по аренде;
- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.

При последующей оценке актива в форме права пользования Компания оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Амортизация активов в форме права пользования по договорам аренды рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в

зависимости от того, какой из них закончится раньше. При определении срока аренды руководство Компании учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

На дату начала аренды Компания признает обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды. Компания применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Компания также применяет освобождение от признания финансовой аренды активов, которые считаются малоценными, т.е. стоят менее эквивалента 5 тыс. долларов США в пересчете в рубли по курсу Банка России на дату отражения в бухгалтерском учете. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

Ключевые оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отраженные в отчетности суммы активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Вследствие факторов неопределенности, присущих хозяйственной деятельности, многие статьи финансовой отчетности не могут быть рассчитаны с достаточной точностью. В отношении них применяются оценки. Оценки предусматривают суждения, основанные на последней по времени и наиболее достоверной информации. Оценки пересматриваются в тех случаях, когда происходят изменения в обстоятельствах, при которых они были сделаны, или в результате вновь открывшихся фактов или накопления опыта.

Наиболее существенные допущения относятся к окупаемости и срокам полезного использования основных средств, резерву под обесценение финансовых активов и авансов выданных, резерву под списание материально-производственных запасов до чистой стоимости реализации, резерву под судебные иски, резерву по обязательствам по уплате налогов и отложенному налогу на прибыль. Фактические результаты могут отличаться от оценочных значений.

Примечание 4. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Согласно внесенной поправке, продавцу-арендатору следует

впоследствии оценивать обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящихся к сохраняемому за ним праву пользования.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 предусматривает, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Ни ожидания организации, ни события после отчетной даты (например, отказ от выполнения обязательств или их нарушение) не влияют на классификацию

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года. Поправки приводят требования к раскрытию информации о договоренностях о финансировании поставщиков.

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» устанавливает, какой обменный курс следует применять организации при отражении операций в иностранной валюте, а также при пересчете результатов зарубежной операции.

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения при условии одновременного применения МСФО (IFRS) S2. В МСФО (IFRS) S1 описано то, каким образом организациям следует подготавливать и представлять финансовую информацию, связанную с устойчивым развитием.

МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Согласно МСФО (IFRS) S2, организация обязана выявлять и раскрывать связанные с климатом риски и возможности, которые могут повлиять на перспективы компании в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном горизонтах времени. Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на отчетность Компании.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, представлен в следующей таблице:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах	849	913
Денежные эквиваленты (депозиты сроком до 90 дней)	29 150	28 500
Итого денежные средства и их эквиваленты	29 999	29 413

По всем депозитам в банках проценты начисляются по фиксированной ставке от 7,7% до 16,25% (2022 год: от 7,9% до 19,25%) Депозиты в банках не являются ни просроченными, ни обесцененными и не имеют обеспечения.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Депозиты в АО «Банк ДОМ.РФ»	29 150	28 500
Начисленные проценты	2 844	2 764
Погашенные проценты	(2 844)	(2 764)
Итого депозиты	29 150	28 500

Примечание 6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 050	1 788
Дебиторская задолженность прочая	54	852
Авансы выданные	1 366	959
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	4 470	3 599

На отчетные даты признаков обесценения не наблюдается, погашение дебиторской задолженности происходит в установленные договором сроки.

Примечание 7. Основные средства и нематериальные активы

Расшифровка основных средств и нематериальных активов представлена в следующей таблице:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Офисное и компьютерное оборудование	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
На 31 декабря 2021 г.	-	69	3	72
Амортизация	-	(46)	(2)	(48)
На 31 декабря 2022 г.	-	23	1	24
Поступление	169	-	-	169
Амортизация	(1)	(20)	(1)	(22)
На 31 декабря 2023 г.	168	3	0	171

Основные средства на 31 декабря 2023 г. представлены в виде офисного и компьютерного оборудования. Нематериальные активы на 31 декабря 2023 г. представлены простой неисключительной лицензией на право пользования результатами интеллектуальной деятельности.

Все основные средства и нематериальные активы Компании имеют ограниченный срок полезного использования.

Примечание 8. Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования представлены преимущественно правом пользования офисного помещения, полученным по договору аренды, и будет оцениваться в размере обязательств по аренде на дату признания. Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	5 456	5 513
Поступления	-	-
Начисленная амортизация	(496)	(423)
Модификация	517	366
Балансовая стоимость на 31 декабря	5 477	5 456

Примечание 9. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о совокупном доходе включает следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий расход по налогу на прибыль	(868)	(276)
Итого возмещение/ (расход) по налогу на прибыль	(868)	(276)

Примечание 10. Кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	155	130
Итого кредиторская задолженность по основной деятельности	155	130

Примечание 11. Обязательства по правам аренды

<i>В тысячах российских рублей</i>	
Обязательство по правам аренды на 1 января 2023 года	5 728
Процентные расходы по обязательствам по аренде	464
Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год	(794)
Модификация	517
Обязательство по правам аренды на 31 декабря 2023 года, в т.ч.	5 915
долгосрочное обязательство	5 566
краткосрочное обязательство	349
Обязательство по правам аренды на 1 января 2022 года	5 616
Процентные расходы по обязательствам по аренде	403
Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год	(657)
Модификация	366
Обязательство по правам аренды на 31 декабря 2022 года, в т.ч.	5 728
долгосрочное обязательство	5 428
краткосрочное обязательство	300

Примечание 12. Начисленные расходы и резервы

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Начисленная оплата труда и страховые взносы	309	261
Резервы предстоящих расходов	2 014	1 379
Итого начисленные расходы и резервы	2 323	1 640

В таблице ниже представлено изменение резервов предстоящих расходов:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Резерв на предстоящую оплату отпусков	Резерв на аудит	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	912	285	1 197
Увеличение резерва	668	292	960
Использование резерва	(492)	(285)	(777)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 087	292	1 379
Увеличение резерва	1 038	304	1 342
Использование резерва	(415)	(292)	(707)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 710	304	2 014

Примечание 13. Капитал

Компания образована в форме Общества с ограниченной ответственностью. Размер уставного капитала Компании на 31.12.2023 г. составляет 20 000 тыс. рублей. Анализ соответствия размера уставного капитала Компании требованиям законодательства представлен ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Минимальный размер уставного капитала, установленный законодательством	10	10
Уставный капитал Компании	20 000	20 000

Примечание 14. Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Выручка от основного вида деятельности	27 114	17 930
Итого выручка	27 114	17 930

Примечание 15. Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	10 816	9 021
Отчисления на социальное страхование	1 819	1 514
Консультационные, информационные расходы	4 558	4 208
Резерв на отпуска	1 038	668
Амортизация нематериальных активов	21	48
Амортизация актива в форме права пользования	497	423
Аренда недвижимого имущества	68	28
Аренда транспортных средств	75	57
Резерв на аудит	304	292
Материальные затраты	32	81
Обслуживание программного обеспечения	569	401
Прочие общие и административные расходы	985	1 476
Итого общехозяйственные расходы	20 782	18 217

Примечание 16. Прочие расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Услуги банка	230	70
Прочие расходы	-	16
Итого прочие расходы	230	86

Примечание 17. Финансовые доходы (расходы)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по депозитам (Примечание 5)	2 844	2 764
Прочее	6	9
Итого финансовые доходы	2 850	2 773

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	464	403
Итого финансовые расходы	464	403

Примечание 18. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск — это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Последствия невыполнения этих обязательств измеряются потерей основной суммы задолженности и невыплаченных процентов за вычетом суммы полученного возмещения. В основном, кредитный риск связан с потерями при объявлении контрагентом дефолта, недобросовестном исполнении им своих обязательств и при понижении его кредитного рейтинга. Основным источником кредитного риска для Компании выступают: денежные средства на расчетных счетах в банках, депозиты, дебиторская задолженность, инвестиции в долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток. Максимальный уровень кредитного риска, выражается в основном в полной балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Информация о максимальной концентрации кредитного риска в виде балансовой стоимости соответствующих активов представлена ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Средства на расчетных счетах	849	913
Средства на депозитах	29 150	28 500
Дебиторская задолженность по основной деятельности	3 050	1 788
Итого:	33 049	31 201

Дебиторская задолженность по основной деятельности не подвержена кредитному риску ввиду того, что состоит из дебиторской задолженности закрытых паевых инвестиционных фондов за вознаграждение по доверительному управлению.

Прочие активы, подверженные кредитному риску, не имеют обеспечения и не застрахованы. Возможность потенциального зачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Компания не имеет формализованной политики по управлению кредитным

риском. Компания проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам погашения платежей и другую информацию по кредитному риску.

Для анализа кредитных рисков по эмитентам и банкам принимаются рейтинговые оценки российских рейтинговых агентств таких как Национальное рейтинговое агентство, Эксперт РА, РБК и других, а также оценки международных рейтинговых агентств Moody's, Standard & Poor's, Fitch. Классификация финансовых активов Группы, подверженных кредитному риску, в соответствии с кредитным рейтингом банков/эмитентом по оценке рейтингового агентства Fitch представлена ниже:

В тысячах российских рублей

Наименование банка	Национальный рейтинг	Международный рейтинг	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Банк ВТБ (ПАО)	AAA(RU)	BBB-	2	1
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	BBB	831	898
ПАО Росбанк	AAA(RU)	BBB	8	13
АКБ «Энергобанк» (АО)	BB-(RU)	-	3	1
АО «Банк ДОМ.РФ»	AA(RU)	-	29 150	28 500
ПАО Банк «ФК Открытие»	AA(RU)	-	5	-
Итого денежных средств			29 999	29 413

Рыночный риск.

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Компания подвержена воздействию рыночных рисков, а именно, риску изменения процентных ставок. Компания не имеет формализованной политики по управлению рыночными рисками.

Риск изменения процентной ставки.

Активы и пассивы Компании представлены инструментами с фиксированными процентными ставками. Компания проводит периодический анализ текущих процентных ставок. Колебания процентных ставок могут оказывать влияние, главным образом, на финансовый результат от размещения депозитов и займов выданных. На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. у Компании отсутствовали активы, подверженные риску изменения процентной ставки.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компании не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных активов. Компания может ограничить технический риск ликвидности, удерживая в любой момент времени максимально возможную сумму высоколиквидных активов, однако, их избыток ведет к снижению доходности операций. Компания не имеет формализованной политики по управлению риском ликвидности. В следующей таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств исходя из оставшегося на отчетную дату срока до их погашения в соответствии с условиями договора на основе недисконтированных денежных потоков по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	без срока	до 1 года	Итого
Финансовые активы:			
Денежные средства	849	29 150	29 999
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	3 050	3 050
Итого	849	32 200	33 049
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	155	155
Задолженность по налогу на прибыль	-	525	525
Начисленные расходы и резервы	-	2 323	2 323
Итого	-	3 003	3 003

В следующей таблице представлен анализ финансовых активов и обязательств исходя из оставшегося на отчетную дату срока до их погашения в соответствии с условиями договора на основе недисконтированных денежных потоков по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	без срока	до 1 года	Итого
Финансовые активы:			
Денежные средства	913	28 500	29 413
Дебиторская задолженность по основной деятельности	-	1 788	1 788
Итого	913	30 288	31 201
Финансовые обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	130	130
Задолженность по налогу на прибыль	-	99	99
Начисленные расходы и резервы	-	1 640	1 640
Итого	-	1 869	1 869

Примечание 19. Управление капиталом

Размер собственных средств управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 должен составлять не менее 20 млн. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 млрд. руб., но суммарно не более 80 млн. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».

В таблице ниже приводятся размер собственных средств применительно к Компании:

<i>В тысячах российских рублей</i>	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Величина собственных средств	27 385	27 663
Итого	27 385	27 663

В течение 2023 и 2022 годов размер собственных средств Компании соответствовал законодательно установленному уровню.

Примечание 20. Договорные и условные обязательства

В ходе обычной деятельности Компании может являться объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем. В течение 2023 и 2022 года Компания не участвовало в судебных разбирательствах и не создавала резерв под возможные убытки.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Компании внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок с учетом корректировок до рыночной цены в случае необходимости.

В силу специфики своей деятельности Компания выполняет функции налогового агента по налогу на доходы физических лиц (далее – «НДФЛ») при выплатах доходов в пользу российских и иностранных физических лиц. Руководство Компании внедрило процедуры внутреннего контроля для проверки применяемых Обществом подходов к расчету налоговых обязательств при выплатах доходов в пользу физических лиц на предмет их соответствия положениям налогового законодательства. В случаях, когда российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по отдельным вопросам, Компания применяет консервативную интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая по мнению Компании приводит к снижению риска несоблюдения налогового законодательства и возникновения претензий со стороны соответствующих органов.

Примечание 21. Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

На 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. задолженности по операциям со связанными сторонами в финансовой отчетности отсутствовали.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
заработная плата	6 302	5 164
взносы на социальное страхование	1 027	826

Примечание 22. События после отчетной даты

У Компании отсутствовали события после окончания отчетного периода.