

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА, И АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА | 3 |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ | 6 |
| ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ | 7 |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ | 8 |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ..... | 9 |
| ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 10 |
| 1. Общая информация и основная деятельность | 10 |
| 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность | 10 |
| 3. Основы представления финансовой отчетности | 11 |
| 4. Принципы учетной политики | 11 |
| 5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений | 18 |
| 6. Новые стандарты и разъяснения..... | 18 |
| 7. Нематериальные активы | 19 |
| 8. Основные средства..... | 20 |
| 9. Денежные средства и их эквиваленты | 21 |
| 10. Дебиторская задолженность и прочие активы | 21 |
| 11. Уставный и добавочный капитал..... | 22 |
| 12. Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 22 |
| 13. Вознаграждение управляющего | 22 |
| 14. Административные расходы | 23 |
| 15. Налог на прибыль..... | 23 |
| 16. Управление финансовыми рисками | 24 |
| 17. Справедливая стоимость финансовых инструментов | 27 |
| 18. Операции со связанными сторонами..... | 28 |
| 19. Условные и договорные обязательства | 29 |
| 20. События после отчетной даты | 29 |

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях в капитале 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 годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 год и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению (см. Примечание 13 к годовой финансовой отчетности)

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

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

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

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

Сергей Владимирович Харитонов,
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606077428)

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

24 апреля 2024 года



Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
ОГРН 1177746021562
123112, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ
Пресненский, наб Пресненская, д. 8, стр. 1, помещ.
93/1/2П.

Аудиторская организация

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| | Примечание | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Нематериальные активы | 7 | 978 | 1 556 |
| Основные средства | 8 | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 15 | 475 | 775 |
| Итого долгосрочные активы | | 1 453 | 2 331 |
| Краткосрочные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 94 813 | 72 873 |
| Требования по текущему налогу на прибыль | 15 | 452 | - |
| Депозиты в банках | 9 | - | - |
| Дебиторская задолженность и прочие активы | 10 | 6 430 | 6 465 |
| Итого краткосрочные активы | | 101 695 | 79 338 |
| ВСЕГО АКТИВЫ | | 103 148 | 81 669 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Капитал и резервы | | | |
| Уставный капитал | 11 | 5 010 | 5 010 |
| Добавочный капитал | 11 | 55 537 | 55 537 |
| Нераспределенная прибыль | | 40 404 | 16 942 |
| Итого капитал | | 100 951 | 77 489 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 12 | 2 197 | 4 180 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 2 197 | 4 180 |
| ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 2 197 | 4 180 |
| ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 103 148 | 81 669 |

Генеральный директор

22 апреля 2024 года



И. В. Темичев

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| | Примечание | 2023 год | 2022 год |
|---|------------|-----------------|-----------------|
| Вознаграждение управляющего | 13 | 70 647 | 59 541 |
| Расходы управляющего | | (30) | - |
| Процентные доходы | 9 | 7 934 | 6 709 |
| Операционные доходы | | 78 551 | 66 250 |
| Административные расходы | 14 | (48 894) | (50 634) |
| Прибыль от высвобождения (убыток от начисления) резервов под обесценение финансовых активов | | (4) | (11) |
| Убыток при первоначальном признании финансовых активов | | - | - |
| Операционные расходы | | (48 898) | (50 645) |
| Прочие расходы | | (219) | (209) |
| Прибыль до налогообложения | | 29 434 | 15 396 |
| Текущий налог на прибыль | 15 | (5 672) | (1 878) |
| Отложенный налог на прибыль | 15 | (300) | (1 206) |
| Чистая прибыль | | 23 462 | 12 312 |
| Итого совокупный доход | | 23 462 | 12 312 |

Генеральный директор

22 апреля 2024 года



И. В. Темичев

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

| | Приме- чание | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспред- еленная прибыль | Итого |
|---|-----------------|---------------------|-----------------------|----------------------------------|---------|
| Остаток на 01.01.2022 г. | | 5 010 | 55 537 | 4 630 | 65 177 |
| Вклад участника в имущество Общества | 12 | - | - | - | - |
| Совокупный доход за период | | - | - | 12 312 | 12 312 |
| Остаток на 31.12.2022 г., в том числе: | | 5 010 | 55 537 | 16 942 | 77 489 |
| Вклад участника в имущество Общества | 12 | - | - | - | - |
| Совокупный доход за период | | - | - | 23 462 | 23 462 |
| Остаток на 31.12.2023 г., в том числе: | | 5 010 | 55 537 | 40 404 | 100 951 |

Генеральный директор

22 апреля 2024 года



И. В. Темичев

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | Примечание | За 2023 год | За 2022 год |
|---|------------|---------------|---------------|
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 29 434 | 15 396 |
| Поправки на: | | | |
| Амортизация основных средств | 8 | - | 62 |
| Амортизация нематериальных активов | 7 | 578 | 590 |
| Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску | 14 | (1 292) | 1 257 |
| Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 9, 10 | 4 | 11 |
| Убыток при первоначальном признании финансовых активов | | - | - |
| Процентные доходы | 10 | (7 934) | (6 709) |
| Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменения оборотного капитала | | 20 790 | 10 607 |
| Изменение дебиторской задолженности | | 36 | (1 558) |
| Изменение кредиторской задолженности | | (260) | 227 |
| Денежные потоки, использованные в операционной деятельности | | 20 566 | 9 276 |
| Налог на прибыль уплаченный | | (6 555) | (2 071) |
| Поступление процентов | 10 | 7 934 | 6 709 |
| Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности | | 21 945 | 13 914 |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Приобретение нематериальных активов | 8 | - | - |
| Возврат депозитов в банках | | - | - |
| Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности | | - | - |
| ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | |
| Поступления от единственного участника | 11 | - | - |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | | - | - |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 21 945 | 13 914 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 9 | 72 873 | 58 959 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 9 | 94 818 | 72 873 |

Генеральный директор
22 апреля 2024 года



И. В. Темичев

Финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 10 по 29, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ», сокращенное наименование – ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица 13 января 2017 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес Общества: Российская Федерация, Город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Пресненский, набережная Пресненская, дом 8 строение 1, помещение 93/1/2П.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются:

- управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- управление ценными бумагами;
- деятельность в качестве управляющей компании специализированного общества, осуществляемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг;
- доверительное управление иными активами в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Лицензия предоставлена 21 августа 2017 года без ограничения срока действия.

По состоянию на 31 декабря 2023 года численность персонала Общества составила 18 человек (2022г. - 17 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года единственным участником и конечным владельцем Общества является Самонов Александр Васильевич.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации имеет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В частности, одной из таких особенностей является чувствительность к ценам на нефть и газ на мировых рынках.

Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, результатом чего регулирующие их нормативные акты подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований тех или иных положений.

В 2022-2023 гг. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено несколько пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры (индивидуальные санкции), экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Ряд российских банков были отключены от системы SWIFT. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращению как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать.

В сложившейся ситуации Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, включающие послабления регуляторного характера в области бухгалтерского учета и требований к платежеспособности.

Описанные обстоятельства опосредованно воздействуют на деятельность Общества, а также могут оказывать влияние на ликвидность и оценку стоимости активов Общества, обязанные лица по

которым являются резидентами стран, присоединившихся к санкциям. Руководство представило данную годовую финансовую отчетность с учетом его оценок в отношении влияния описанных обстоятельств на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основы представления финансовой отчетности

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

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

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в учетной политике, основные положения которой приведены ниже.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления

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

3.3. Непрерывность деятельности

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

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

4. Принципы учетной политики

4.1. Финансовые инструменты.

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые инструменты оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценки, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения. Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска и других применимых факторов.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов – это стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс или минус накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

Метод эффективной ставки процента представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода. Эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Общество обязано определять потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но не вправе принимать во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, а также затраты по сделке и все другие премии или скидки. Предполагается, что потоки денежных средств и расчетный срок группы аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно оценены. Однако, в тех редких случаях, когда не представляется возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента, Общество обязано использовать предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента.

Финансовые активы после первоначального признания классифицируются в следующие категории исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от цели, с какой был приобретен тот или иной финансовый актив. Менеджмент Общества определяет классификацию актива в момент его первоначального признания.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) договорные условия финансовых активов обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой

стоимости через прочий совокупный доход. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Обществом принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Обществом права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;
- если Общество либо передало практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передало контроль над активом. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений.

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

Финансовые обязательства после первоначального признания классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

(а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(б) договоров финансовой гарантии. После первоначального признания договоры финансовой гарантии оцениваются по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

При первоначальном признании финансового обязательства Общество обязано оценивать его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового обязательства.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которые существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

4.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в короткий срок и включают наличные денежные средства, остатки на текущем и расчетном счете в банках, а также краткосрочные депозиты, с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости.

4.3. Депозиты в банках

Депозиты в банках не предназначены для немедленного востребования и востребования в ближайшем будущем и учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность клиентов за оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года, дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

4.5. Основные средства.

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются только в случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования основных средств. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Все прочие

затраты отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов по мере их возникновения.

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

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Начисление амортизации начинается с даты готовности объекта к эксплуатации и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация рассчитывается линейным методом равномерно в течение срока полезного использования активов. Для используемых Обществом объектов основных средств установлены следующие сроки полезного использования:

- вычислительная и оргтехника 2-3 года.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

Основные средства Общества включают в себя только компьютерное оборудование.

4.6. Нематериальные активы.

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если выявлены). Амортизация начисляется линейным методом равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется исходя из условий договора на приобретение актива или исходя из реальных общепринятых ограничений по времени использования объектов интеллектуальной собственности и ожидаемого срока их использования. Срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы Общества состоят из программного обеспечения. Для целей финансовой отчетности применяется срок полезного использования от 1 до 10 лет.

Общество на конец каждого отчетного периода оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.

4.7. Уставный капитал

Общество является обществом с ограниченной ответственностью. В соответствии с законодательством Российской Федерации каждый участник общества имеет право в любое время выйти из общества и потребовать у общества выплатить ему действительную стоимость его доли. При этом действительная стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной по российским стандартам учета, за последний отчетный период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе из общества. Однако действующее законодательство и уставные документы Общества не предусматривают возможность выхода единственного участника из состава участников Общества в одностороннем порядке и требования им погашения своей доли в чистых активах. Соответственно, для целей финансовой отчетности по МСФО уставный капитал, а также добавочный капитал и нераспределенная прибыль Общества классифицированы как элементы капитала.

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости таких активов на дату внесения вклада.

4.8. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до конца отчетного периода включительно.

Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, раскрывается в примечании о событиях, произошедших после отчетного периода. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

После утверждения единственным участником дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.

4.9. Взаимозачет.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Общество имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Общества, или кого-либо из контрагентов.

4.10. Отражение доходов и расходов.

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Для каждой обязанности к исполнению Общество определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Общество признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, НДС, если сделка облагается таким налогом).

Выручка Общества в виде вознаграждения доверительного управляющего возникает в результате осуществления деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем долговым инструментам по методу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

4.11. Договоры аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Когда Общество является арендатором, Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению,

переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

4.12. Налогообложение

Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками и текущего или предыдущего периода. В случае утверждения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

4.13. Вознаграждение сотрудников и отчисления в фонд пенсионного и социального страхования

На территории Российской Федерации Общество осуществляет отчисления страховых взносов. Страховые взносы включают в себя взносы в Фонд пенсионного и социального страхования в отношении сотрудников Общества. Данные отчисления отражаются по мере начисления вознаграждений сотрудникам и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов Общества. У Общества отсутствует собственная программа пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Общества.

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

5.1. Резерв под обесценение дебиторской задолженности

На каждую отчетную дату Общество оценивает резерв под обесценение дебиторской задолженности в сумме ожидаемых кредитных убытков. Фактические убытки, связанные с дефолтом дебиторов, могут превысить оценочные ожидаемые суммы.

5.2. Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае, если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31.12.2023 руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Общества будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства. Величина признанных налоговых активов по состоянию на 31.12.2023 составляет 475 тыс. руб. (2022: 775 тыс. руб.).

6. Новые стандарты и разъяснения

6.1. Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу

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

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

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

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

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

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

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

7. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в течение 2023 и 2022 годов.

| | 2023 год | 2022 год |
|---|----------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | |
| На 1 января | 2 952 | 2 952 |
| Поступление | - | - |
| Выбытие | - | - |
| На 31 декабря | <u>2 952</u> | <u>2 952</u> |
| Накопленная амортизация | | |
| На 1 января | (1 396) | (806) |
| Начисленная амортизация | (578) | (590) |
| На 31 декабря | <u>(1 974)</u> | <u>(1 396)</u> |
| Остаточная стоимость на 31 декабря | <u>978</u> | <u>1 556</u> |

Нематериальные активы представляют собой приобретенное программное обеспечение и интернет-сайт Общества.

8. Основные средства

Движение основных средств в течение 2023 и 2022 годов.

| | <u>2023 год</u> | <u>2022 год</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Первоначальная стоимость | | |
| На 1 января | 439 | 526 |
| Поступление | - | - |
| Выбытие | - | (87) |
| На 31 декабря | <u>439</u> | <u>439</u> |
| Накопленная амортизация | | |
| На 1 января | (439) | (464) |
| Начисленная амортизация | - | (62) |
| Выбытие Амортизации | - | 87 |
| На 31 декабря | <u>(439)</u> | <u>(439)</u> |
| Остаточная стоимость на 31 декабря | <u>-</u> | <u>-</u> |

Основные средства представляют собой компьютерное оборудование

9. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства на счетах в банках | 488 | 112 |
| Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев | 94 330 | 72 761 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (5) | - |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 94 813 | 72 873 |

Денежные средства и их эквиваленты представлены остатками денежных средств в российских рублях и депозитами в банках с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные средства в российских рублях размещены на расчетных счетах, открытых в АО «АЛЬФА-БАНК», Банк ВТБ (ПАО), ПАО «Росбанк» и АО Банк ДОМ.РФ (по состоянию на 31 декабря 2022 года - АО «АЛЬФА-БАНК» и Банк ВТБ (ПАО)).

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены двумя депозитами, размещенными в Банке ВТБ (ПАО), со сроками погашения 12 января 2024 года и 17 января 2024 года под 12,75 процентов годовых, а также одним депозитом АО Банк ДОМ.РФ со сроком погашения 5 февраля 2024 года под 12,26 процентов годовых.

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены тремя депозитами, размещенными в Банк ВТБ (ПАО), два депозита со сроком погашения 10 января 2023 года под 6,7 процентов годовых и 6,85 процентов годовых и депозит со сроком погашения 20 января 2023 года под 6,8 процентов годовых.

Доход в виде процентов по депозитам в банках за 2023 год, составил 7 934 тыс. руб. (2022: 6 709 тыс. руб.) и отражен в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Процентные доходы».

На 31.12.2023 и на 31.12.2022 года минимальные неснижаемые остатки отсутствуют.

Оплата инвестиционных и финансовых операций неденежными средствами в 2023 и 2022 годах отсутствовала.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам в течение 2023 и 2022 годов:

| | 2023 год | 2022 год |
|--|------------|----------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января | - | - |
| Отчисления в резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки в течение года | (5) | - |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря | (5) | - |

Резерв под ожидаемые кредитные убытки представляет собой сумму ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев.

Анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству банков, в которых они размещены в соответствии с рейтингами, присвоенными российскими рейтинговыми агентствами см. Примечание 16 «Управление финансовыми рисками».

10. Дебиторская задолженность и прочие активы

| | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 5 079 | 4 988 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (18) | (19) |
| Итого дебиторская задолженность | 5 061 | 4 969 |
| Авансы выданные | 1 367 | 1 437 |
| Предоплаты по прочим налогам | - | 58 |
| Запасы | 2 | 1 |
| Прочие активы | 1 369 | 1 496 |
| Итого дебиторская задолженность и прочие активы | 6 430 | 6 465 |

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая дебиторская задолженность представляет собой требования по начисленному вознаграждению по договорам доверительного управления имуществом паевых инвестиционных фондов за 2023 год (аналогично на 31.12.2022 г.).

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности в течение 2023 и 2022 годов:

| | 2023 год | 2022 год |
|---|----------|----------|
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января | 19 | 8 |
| Отчисления в резерв под ожидаемые кредитные убытки в течение года | (1) | 11 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря | 18 | 19 |

Резерв под ожидаемые кредитные убытки представляет собой сумму ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение всего срока жизни.

Анализ торговой дебиторской задолженности по кредитному качеству см. Примечание 16 «Управление финансовыми рисками».

11. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года полностью оплачен.

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации и обеспечение способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2023 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 21 679 тыс. рублей на 31.12.2023 (не менее 21 636 тыс. рублей на 31.12.2022).

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества, рассчитанная на основании данных бухгалтерского учета, соответствующих правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных в Российской Федерации, составляет 92 616 тыс. руб. (2022: 68 693 тыс. руб.).

12. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

| | 31 декабря 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 267 | 345 |
| Итого кредиторская задолженность | 267 | 345 |
| Обязательства перед персоналом по неиспользованным отпускам | 1 637 | 2 929 |
| Задолженность по налогу на прибыль | - | 431 |
| Задолженность по налогам и сборам иным, чем налог на прибыль | 293 | 475 |
| Итого прочие обязательства | 1 930 | 3 835 |
| Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства | 2 197 | 4 180 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность является краткосрочной, со сроком погашения до 3-х месяцев в размере 267 тыс. руб., (2022 г. кредиторская задолженность является краткосрочной, со сроком погашения до 3-х месяцев в размере 345 тыс. руб.).

13. Вознаграждение управляющего

Вознаграждение управляющего представляет собой выручку от оказания услуг по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов.

14. Административные расходы

| | За 2023 год | За 2022 год |
|---|---------------|---------------|
| Вознаграждения работников | 32 368 | 28 582 |
| Отчисления в фонды с заработной платы | 5 287 | 4 647 |
| Консультационные, юридические и информационные услуги | 4 202 | 10 548 |
| Расходы на аренду | 3 524 | 3 899 |
| Техобслуживание ПО и оборудования | 836 | 1 039 |
| Права на ПО | 581 | 715 |
| Амортизация нематериальных активов | 578 | 590 |
| Конференции, участие в мероприятиях | 484 | - |
| Услуги банков | 191 | 241 |
| Прочие расходы на персонал | 87 | 109 |
| Офисные материалы | 74 | - |
| Амортизация основных средств | - | 62 |
| Командировочные расходы | 3 | - |
| Прочее | 679 | 198 |
| Итого административные расходы | 48 894 | 50 634 |

Расходы на аренду за 2023 и 2022 годы полностью состояли из расходов на краткосрочную аренду.

15. Налог на прибыль

| | За 2023 год | За 2022 год |
|--|----------------|----------------|
| Текущий налог на прибыль | (5 672) | (1 878) |
| Отложенный налог на прибыль | (300) | (1 206) |
| Итого расход по налогу на прибыль | (5 972) | (3 084) |

Сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению приведено ниже:

| | За 2023 год | За 2022 год |
|--|----------------|----------------|
| Прибыль до налогообложения | 29 434 | 15 396 |
| Расходы по налогу на прибыль по базовой налоговой ставке (20%) | (5 887) | (3 079) |
| Поправки на доходы (расходы), не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета | (85) | (5) |
| Итого возмещение по налогу на прибыль | (5 972) | (3 084) |

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Обществом, и их движение в течение 2023 года:

| Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу | 1 января 2023 года | Отнесено в состав прибыли или убытка | 31 декабря 2023 года |
|--|--------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Обязательства перед персоналом по неиспользованным отпускам | 669 | (285) | 384 |
| Резервы под обесценение финансовых активов | 4 | 1 | 5 |
| Кредиторская задолженность | - | - | - |
| Основные средства | - | - | - |
| Прочие расходы | 98 | (16) | 82 |
| Нематериальные активы | 4 | - | 4 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды | - | - | - |
| Итого чистый отложенный налоговый актив | 775 | (300) | 475 |

Отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Обществом, и их движение в течение 2022 года:

| Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу | 1 января 2022 года | Отнесено в состав прибыли или убытка | 31 декабря 2022 года |
|--|--------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Обязательства перед персоналом по неиспользованным отпускам | 390 | 279 | 669 |
| Резервы под обесценение финансовых активов | 1 | 3 | 4 |
| Кредиторская задолженность | 33 | (33) | - |
| Основные средства | 2 | (2) | - |
| Нематериальные активы | 4 | - | 4 |
| Прочие расходы | - | 98 | 98 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды | 1 551 | (1 551) | - |
| Итого чистый отложенный налоговый актив | 1 981 | (1 206) | 775 |

16. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых и нефинансовых рисков (операционного, правового, регуляторного, стратегического и риска потери деловой репутации). Финансовые риски включают кредитный риск, рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и ценового риска) и риск ликвидности. Главной целью управления рисками является защита интересов клиентов, единственного участника и прочих заинтересованных сторон от реализации рисков, их ограничение и обеспечение устойчивого развития для достижения стратегических целей.

16.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь для Общества, если клиент или контрагент по финансовому инструменту не выполняет своих договорных обязательств. Суммой, в которой наилучшим образом учтен максимальный кредитный риск, в целом является балансовая стоимость финансовых активов, отраженных на балансе Общества:

Следующие финансовые активы подвержены кредитному риску в 2023 году:

- денежные средства и их эквиваленты;
- дебиторская задолженность.

При приобретении финансового актива, а также на конец каждого отчетного периода Общество оценивает кредитный риск путем создания резерва под ожидаемые кредитные убытки. Размер резерва зависит от степени ухудшения кредитного качества финансового актива с момента первоначального признания.

В зависимости от изменения кредитного качества с момента первоначального признания Общество относит финансовые активы к одной из следующих групп:

(а) «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» - финансовые активы, по которым не наблюдалось существенного увеличения кредитного риска, и по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении убытков, ожидаемых в течение ближайших 12 месяцев;

(б) «ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – активы, не являющиеся кредитно-обесцененными» – финансовые активы, не являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, с существенным увеличением кредитного риска, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении убытков, ожидаемых в течение всего срока жизни финансового инструмента;

(в) «ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – кредитно-обесцененные активы» – финансовые активы, являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании или не являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, но являющиеся кредитно-обесцененными на отчетную дату, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении убытков, ожидаемых в течение всего срока жизни финансового инструмента.

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и договорным активам, по которым кредитные убытки всегда оцениваются за весь период действия финансового инструмента.

Ниже представлена таблица с разбивкой финансовых активов на группы по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2023 года:

| | Группы финансовых активов по кредитному качеству | Валовая балансовая стоимость | Резерв под ожидаемые кредитные убытки |
|------------------------------------|--|------------------------------|---------------------------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12-месячные ожидаемые кредитные убытки | 94 818 | (5) |
| Торговая дебиторская задолженность | ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – активы, не являющиеся кредитно-обесцененными | 5 079 | (18) |
| Итого финансовые активы | | 99 897 | (23) |

Ниже представлена таблица с разбивкой финансовых активов на группы по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 года:

| | Группы финансовых активов по кредитному качеству | Валовая балансовая стоимость | Резерв под ожидаемые кредитные убытки |
|------------------------------------|--|------------------------------|---------------------------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12-месячные ожидаемые кредитные убытки | 72 873 | - |
| Торговая дебиторская задолженность | ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – активы, не являющиеся кредитно-обесцененными | 4 988 | (19) |
| Итого финансовые активы | | 77 861 | (19) |

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются обесцененными, может быть определено при помощи рейтинга (в случае его наличия), присвоенного сторонним рейтинговым агентством. Для оценки качества финансовых активов были использованы национальные рейтинги российских рейтинговых агентств.

Ниже представлен анализ финансовых активов по кредитному качеству на 31 декабря 2023 года в соответствии с рейтингами, присвоенным рейтинговым агентством Эксперт РА:

| | ruAAA | ruAA | без рейтинга | Итого |
|--|---------------|------------|--------------|---------------|
| Денежные средства и эквиваленты | | | | |
| АО «АЛЬФА-БАНК» | - | 154 | - | 154 |
| Банк ВТБ (ПАО) | 69 078 | - | - | 69 078 |
| ПАО РОСБАНК | 38 | - | - | 38 |
| АО Банк ДОМ.РФ | 25 549 | - | - | 25 549 |
| Итого денежные средства и эквиваленты | 94 664 | 154 | - | 94 818 |
| Торговая дебиторская задолженность | - | - | 5 079 | 5 079 |
| Итого | 94 664 | 154 | 5 079 | 99 897 |

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Анализ финансовых активов по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 года:

| | ruAAA | ruAA | без рейтинга | Итого |
|--|---------------|-----------|--------------|---------------|
| Денежные средства и эквиваленты: | | | | |
| АО «АЛЬФА-БАНК» | - | 64 | - | 64 |
| Банк ВТБ (ПАО) | 72 809 | - | - | 72 809 |
| Итого денежные средства и эквиваленты | 72 809 | 64 | - | 72 873 |
| Торговая дебиторская задолженность | - | - | 4 988 | 4 988 |
| Итого | 72 809 | 64 | 4 988 | 77 797 |

16.2. Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Соответственно, у Общества отсутствуют риски, связанные с влиянием колебаний обменных курсов на его финансовое положение и потоки денежных средств.

16.3. Риск изменения процентных ставок

Данный риск возникает при изменении плавающих процентных ставок, которые могут оказать негативный эффект на финансовую отчетность Общества, а также в случае, когда сроки погашения обязательств не совпадают со сроками истребования активов.

Общество не подвержено данному риску, так как у него не имеется кредитов и займов с плавающими процентными ставками, а также сроки погашения обязательств близки со сроками истребования активов.

16.4. Ценовой риск

Общество не подвержено риску изменения цен на активы, поскольку Общество не заключает сделки с долевыми финансовыми инструментами и производными финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости активов, обращающихся на открытом рынке.

16.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет рассчитаться по имеющимся у него финансовым обязательствам путем поставки денежных средств или других финансовых активов. Этот риск возникает, когда сроки погашения/ликвидации финансовых активов и сроки исполнения обязательств не совпадают.

Общество отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей по состоянию на 31 декабря 2023 года:

| | До 3-х месяцев | От 3-х месяцев до 1 года | Денежные потоки по договору | Балансовая стоимость |
|--|----------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 267 | - | 267 | 267 |
| Итого торговая кредиторская задолженность | 267 | - | 267 | 267 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

| | До 3-х месяцев | От 3-х месяцев до 1 года | Денежные потоки по договору | Балансовая стоимость |
|--|-------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 345 | - | 345 | 345 |
| Итого торговая кредиторская задолженность | 345 | - | 345 | 345 |

17. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для финансовых инструментов Общества не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять исходя из цен на аналогичные инструменты или на основе оценочных методов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества не было активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Ниже представлена оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года и ее сопоставление с балансовой стоимостью:

| | 31 декабря 2023 года | | 31 декабря 2022 года | |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| | Балансовая стоимость | Справед- ливая стоимость | Балансовая стоимость | Справед- ливая стоимость |
| Финансовые активы | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 94 813 | 94 813 | 72 873 | 72 873 |
| Торговая дебиторская задолженность | 5 061 | 5 061 | 4 969 | 4 969 |
| Финансовые обязательства | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 267 | 267 | 345 | 345 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, дебиторской задолженности, а также кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2023 года:

| | 2 Уровень | 3 Уровень | Балансовая стоимость |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Денежные средства и эквиваленты | 94 812 | - | 94 812 |
| в т.ч. Денежные средства | 488 | - | 488 |
| Депозиты в банках | 94 324 | - | 94 324 |
| Торговая дебиторская задолженность | - | 5 061 | 5 061 |
| Финансовые обязательства | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 267 | 267 |

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

| | 2 Уровень | 3 Уровень | Балансовая стоимость |
|-------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 72 873 | - | 72 873 |
| в т.ч. Денежные средства | 112 | - | 112 |
| Депозиты в банках | 72 761 | - | 72 761 |
| Торговая дебиторская задолженность | - | 4 969 | 4 969 |
| Финансовые обязательства | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 345 | 345 |

К Уровню 2 относятся финансовые инструменты, не торгуемые на активных рынках, справедливая стоимость которых определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые исходные данные. К Уровню 3 относятся финансовые активы и обязательства, для определения справедливой стоимости которых применяется суждение, а также в том случае, если модели, используемые для определения справедливой стоимости, содержат хотя бы один параметр, не основанный на доступных рыночных данных.

18. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023:

| Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | итого |
|-------------------------|----------------------------------|------------------------------|-------|
| Прочие активы | 29 | 271 | 300 |
| Прочие обязательства | 343 | - | 343 |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022:

| Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого |
|-------------------------|----------------------------------|------------------------------|-------|
| Прочие активы | 27 | 346 | 373 |
| Прочие обязательства | 266 | - | 266 |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год:

| | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| Расходы на персонал | (5 212) | - | (46) | (5 258) |
| Общие и административные расходы | - | (9 374) | - | (9 374) |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год:

| | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------|
| Расходы на персонал | (2 931) | - | (2 931) |
| Общие и административные расходы | - | (9 374) | (9 374) |

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу:

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Краткосрочные вознаграждения: | | |
| – Заработная плата | 4 518 | 2 532 |
| – Страховые взносы с заработной платы | 694 | 399 |
| Итого краткосрочные вознаграждения | 5 212 | 2 931 |

Долгосрочные вознаграждения ключевому руководящему персоналу в 2023 и 2022 годах не выплачивались.

Расходы на вознаграждение ключевому руководящему персоналу входят в состав административных расходов, см. Примечание 14.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 прочие обязательства ключевому руководящему персоналу состояли из обязательств по выплате отпускных сумм.

19. Условные и договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами.

20. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор

22 апреля 2024 года



И. В. Темичев

Всего прошито и
прошумеровано
29 лист(ов)

