



197101, г. Санкт-Петербург,
ул.Рентгена, д.7, лит.А,
пом.1-Н, пом.418

+7 812 635-75-47
office@ncauditors.ru
www.ncauditors.ru

ОГРН 1027809225762

АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИНАСТИЯ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИНАСТИЯ» (ОГРН: 1077847466707) (далее – Общество, аудируемое лицо), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний, состоящих из обзора существенных положений учетной политики и другой пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИНАСТИЯ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности 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 составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление Общества, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости, и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Ирина Алексеевна Солтамова Соловьев
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606090254)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы» (АО «АСС»),
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Рентгена, дом 7, лит. А, пом. 1Н, пом. 418
ОРНЗ 11606060790

26 апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «УК «Династия»

Годовая финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	3
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года.....	5
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	6
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	7
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	8
Примечания, состоящие из обзора существенных положений учетной политики и другой пояснительной информации.....	9
1. Общая информация	9
2. Операционная среда	9
3. Основные принципы учетной политики.....	10
4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности	14
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	17
6. Денежные средства	17
7. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.....	17
8. Дебиторская задолженность.....	18
9. Основные средства и активы в форме права пользования	18
10. Нематериальные активы	19
11. Прочие активы	20
12. Кредиторская задолженность.....	20
13. Прочие обязательства	20
14. Выручка	20
15. Процентные доходы	20
16. Прочие доходы	20
17. Расходы на содержание персонала	20
18. Общие и административные расходы	21
19. Расходы по налогу на прибыль.....	21
20. Капитал.....	22
21. Управление рисками	22
22. Условные обязательства	24
23. Раскрытие информации о справедливой стоимости	25
24. Взаимозачет финансовых инструментов	26
25. Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	26
26. Операции со связанными сторонами	27
27. События после отчетной даты.....	27

ООО «УК «ДИНАСТИЯ»

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подписана руководством 19 апреля 2024 года.

От имени руководства


Витченко Алексей Борисович
Генеральный директор
ООО «УК «Династия»



Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года

	Прим.	31.12.2023	31.12.2022
Активы			
Денежные средства	6	211	27 274
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	41 936	12 003
Дебиторская задолженность	8	-	1 400
Отложенные налоговые активы	19	56	24
Основные средства и активы в форме права пользования	9	2 691	949
Нематериальные активы	10	17	72
Требования по текущему налогу на прибыль		68	-
Прочие активы	11	339	144
Итого активы		45 318	41 866
Обязательства			
Обязательства по аренде	9	2 723	996
Кредиторская задолженность	12	-	5
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	50
Прочие обязательства	13	681	1 723
Итого обязательства		3 404	2 774
Собственный капитал			
Уставный капитал	20	9 000	9 000
Нераспределенная прибыль		32 914	30 092
Итого собственный капитал		41 914	39 092
Итого обязательства и собственный капитал		45 318	41 866

Генеральный директор



А.Б. Витченко

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Прим.	2023	2022
Доходы			
Выручка	14	3 315	16 800
Процентные доходы	15	1 201	223
Прочие доходы	16	13	-
Итого операционные доходы		4 529	17 023
Расходы			
Расходы на содержание персонала	17	(7 059)	(8 812)
Процентные расходы от обязательств по аренде		(112)	(134)
Общие и административные расходы	18	(3 773)	(3 051)
Прочие расходы		(5)	-
Итого операционные расходы		(10 949)	(11 997)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		9 336	(1 528)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		2 916	3 498
Расчеты по налогу на прибыль	19	(94)	(356)
Прибыль / (убыток) за год		2 822	3 142
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога		-	-
Итого совокупный доход / (расход) за год		2 822	3 142

Генеральный директор



А.Б. Витченко

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	9 000	-	26 950	35 950
Взнос денежных средств участниками	-	-	-	-
Прибыль/(Убыток) за год	-	-	3 142	3 142
Остаток на 31 декабря 2022 года	9 000	-	30 092	39 092
Прибыль/(Убыток) за год	-	-	2 822	2 822
Остаток на 31 декабря 2023 года	9 000	-	32 914	41 914

Генеральный директор



А.Б. Витченко

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

	2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг	4 715	16 800
Проценты полученные	1 068	239
Проценты уплаченные	(112)	-
Расходы на содержание персонала уплаченные	(8 098)	(8 557)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(2 681)	(2 098)
Налог на прибыль уплаченный	(245)	(397)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(729)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(6 082)	5 987
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение нематериальных активов	(10)	(7)
Размещение депозитов в кредитных организациях	(212 800)	(28 500)
Поступления от погашения депозитов, размещенных в кредитных организациях	183 000	23 500
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в инвестиционной деятельности	(29 810)	(5 007)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 217)	(1 134)
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в финансовой деятельности	(1 217)	(1 134)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	10 046	(1 528)
Чистое увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(27 063)	(1 682)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	27 274	28 956
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	211	27 274

Генеральный директор



А.Б. Витченко

Примечания, состоящие из обзора существенных положений учетной политики и другой пояснительной информации

1. Общая информация

ООО «УК «Династия» (далее «Компания») – общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Российской Федерации 27 июня 2007 г., за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1077847466707 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу). Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7840365137.

Офис Компании расположен по адресу: 197101, Город Санкт-Петербург, ул Кропоткина, д. 1, литера А, помещ. 1-Н, ком. 123.

Основная деятельность ведется в Российской Федерации.

Адрес официального сайта Компании в сети «Интернет»: www.uk-dynasty.ru

Основным видом деятельности Компании является лицензируемая деятельность по доверительному управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами. Компания осуществляет формирование закрытых паевых фондов и управление ими с целью реализации инвестиционных проектов и получения долгосрочной прибыли.

Уставный капитал Компании составляет 9 000 тыс руб.

Доли в уставном капитале на 31.12.2023 г. распределены следующим образом:

Ульянченко Алексей Владимирович - 41,1%; Соловьев Олег Вячеславович - 9,9%; Общество с ограниченной ответственностью «Донская трастовая компания» (далее ООО «ДОНТК»), ОГРН 1166196113379 - 49% (Участниками ООО «ДОНТК» на 31 декабря 2023 года являются Ульянченко А.В. – 51%, Вербицкий А.И. – 49%);

Конечный бенефициар Компании с долей 66,09% - Ульянченко Алексей Владимирович.

Задолженность учредителей по оплате доли в уставном капитале отсутствует.

2. Операционная среда

2023 год стал годом восстановления экономики РФ после падения 2022 года. Примерно по итогам первого полугодия показатель ВВП восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Экономика вышла на плато и продолжила движение в слабо восходящем тренде. Ключевым трендом российской экономики 2023 года стало активное бюджетное стимулирование приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой. Именно благодаря активному росту бюджетного стимула во многом обеспечен восстановительный рост экономики. Есть негативные последствия: рост инфляции, кадровый дефицит. Санкционная политика в отношении России не изменилась: Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе, в 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. Ключевая ставка в течение 2023 года неоднократно пересматривалась в сторону увеличения. 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 текущей макроэкономической ситуации Компания продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Компанию и пришло к выводу, что у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Компании следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основные принципы учетной политики

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные

стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и полностью им соответствует.

Принципы подготовки отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 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 соответствие с МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Компании, в ходе нормальной деятельности.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – «рубль» или «руб.») и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

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.

Сделки в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности Компании сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	31.12.23	31.12.22
Обменный курс на конец года (к рублю)		
1 доллар США («долл. США»)	89,6883	70,3375

Финансовые активы

Первоначальное признание

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов;
- характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не

применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату расчетов, т.е. Компания признает актив в день его получения и прекращает признание актива на дату его поставки. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, денежные средства в пути, текущие и расчетные счета в банках и брокерских организациях, не имеющие признаков обесценения и не подверженные риску обесценения, по мнению Компании. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Денежные средства на банковских вкладах в кредитных учреждениях Компания не признает эквивалентами денежных средств.

Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях представляют собой размещенные депозиты и признаются в отчетности в дату фактического размещения денежных средств. Признание прекращается, когда права и обязанности сторон по контракту теряют силу, погашаются или исполняются.

Средствами в кредитных организациях признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Компания на дату фактического размещения денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. Впоследствии средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг (работ, товаров).

Дебиторская задолженность Компании по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами – представляет собой задолженность клиентов по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление.

Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости и представляется в отчете о финансовом положении за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Эффект начисления процентов и дисконтирования принимается несущественным в связи с краткосрочным характером дебиторской задолженности.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. ОКУ признаются Компанией через резерв под убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков (т.е. приведенной стоимостью всех ожидаемых недополучений денежных средств) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента. Недополучение денежных средств – это разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Оценка кредитного обесценения долговых инструментов осуществляется согласно утвержденной Методики кредитного обесценения по профессиональному.

Финансовые обязательства

Компания учитывает финансовые обязательства по справедливой стоимости при первоначальном признании, впоследствии – по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью и прочими финансовыми обязательствами.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и

должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Компания прекращает признание финансовых активов в следующих случаях:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала право на получение денежных потоков от актива или приняла обязательство перечислить полученные денежные потоки полностью без существенной задержки третьей стороне на условиях «транзитного» соглашения; а также
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет засобой все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств в результате сделок «на стандартных условиях» отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания становится одной из сторон контракта продажи финансового инструмента.

Признание финансового обязательства прекращается в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

Текущие и отложенные налоги

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Требования и обязательства по налогу на прибыль отражаются исходя из суммы налога, начисленной в соответствии с декларацией по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в отчетности отдельно от активов и обязательств по текущему налогу на прибыль.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются в составе прочих операционных расходов.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту осуществления, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации).

Объекты основных средств амортизируются в течение сроков полезного использования, установленных в пределах:

- офисное оборудование: 1-15 лет;
- компьютеры и оргтехника: 1-10 лет;
- мебель и принадлежности: 5-7 лет.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Учет договоров аренды, в которых Компания выступает арендатором

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.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный срок полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 1 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники Компании несут ответственность по погашению обязательств Компании перед ее кредиторами. Сумма, отражаемая по этой строке, представляет собой номинальную величину капитала, одобренную решением участников, которая регистрируется в соответствии с российским законодательством.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в финансовой отчетности, так

как они не являются активами Компании.

Условные активы и обязательства, оценочные обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения за управление паевыми инвестиционными фондами, находящимися в управлении Компании, рассчитанной в соответствии с Правилами фонда. Выручка признается в качестве доходов за период, к которому они относятся.

Процентные и аналогичные доходы и расходы

Процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как прочие доходы или расходы.

Расходы на содержание персонала

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются по мере оказания соответствующих услуг работникам Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану и договору добровольного страхования сотрудников с негосударственным пенсионным фондом с установленными взносами. Обязательства по выплатам сотрудникам согласно программам, с установленными взносами за каждый период определяются в размере взносов за этот период. Для оценки обязательства или расходов актуарные допущения не требуются, и возникновение какой-либо актуарной прибыли или убытка невозможно. Обязательства оцениваются на не дисконтированной основе, за исключением случаев, когда проведение расчетов по ним в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности

С 1 января 2023 г. вступили в силу перечисленные ниже поправки к стандартам и новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Данные поправки и новый стандарт не оказали влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки помогают организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на

требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль». В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом. Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен: отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17; применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам. Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.

Новые учетные положения

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, но не обязательны к применению и не были применены досрочно:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных». В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). В поправках разъясняется следующее: что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как

долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда» 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Компания не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Если иное не указано выше, новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

В процессе применения положений учетной политики Компании руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам требует применения суждения, в частности, при оценке величины и сроков возникновения будущих денежных потоков. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов. Кроме того, сбои в работе бизнеса из-за санкций, введенных Европейским союзом, США и рядом других стран в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, а также банков, включая блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку активов в иностранных депозитариях могут привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и клиентов. Ухудшение кредитного качества дебиторской задолженности (помимо прочего) в результате введения указанных выше санкций может оказать значительное влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков.

Определение срока аренды

Компания арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды, содержащим условие, что по окончании срока договора арендатор имеет преимущественное право перед другими лицами на заключение договора аренды на новый срок. В результате срок аренды офисного здания, в котором Компания осуществляет свою деятельность, был определен на уровне два года.

6. Денежные средства

Денежные средства включают в себя следующие позиции:

	31.12.2023			31.12.2022		
	Полная балансowa стоимость	Резерв под ОКУ	Балансовaя стоимость	Полная балансowa стоимость	Резерв под ОКУ	Балансowaя стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	211	-	211	27 274	-	27 274
Итого денежных средств	211	-	211	27 274	-	27 274

По состоянию на 31.12.2023 года у Компании были остатки денежных средств в одной кредитной организации Северо-Западный банк ПАО Сбербанк (на 31.12.2022 года: в одной кредитной организации Северо-Западный банк ПАО Сбербанк) с общей суммой денежных средств 211 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: с общей суммой денежных средств 27 274 тысяч рублей).
Денежные средства, использование которых ограничено: по состоянию на 31.12.2023 года - отсутствуют, по состоянию на 31.12.2022 года - отсутствуют.

7. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

	31.12.2023			31.12.2022		
	Полная балансowaя стоимость	Резерв под ОКУ	Балансowaя стоимость	Полная балансowaя стоимость	Резерв под ОКУ	Балансowaя стоимость
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости:	41 936	-	41 936	12 003	-	12 003
Итого средств в кредитных организациях	41 936	-	41 936	12 003	-	12 003

По состоянию на 31.12.2023 года у Компании депозиты размещены в одной кредитной организации Северо-Западный банк ПАО Сбербанк с общей суммой средств 41 936 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: в одной кредитной организации Северо-Западный банк ПАО Сбербанк с общей суммой средств 12 003 тысяч рублей).

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года - отсутствуют, по состоянию на 31.12.2022 года - отсутствуют.

8. Дебиторская задолженность

	31.12.2023			31.12.2022		
	Полная балансowa стоимость	Резерв под ОКУ	Балансow ая стоимость	Полная балансowa стоимость	Резерв под ОКУ	Баланс owая стоимос ть
Дебиторская задолженность по оплате вознаграждения за услуги по управлению паевыми инвестиционными фондами	-	-	-	1 400	-	1 400
Итого дебиторская задолженность	0	-	0	1 400	-	1 400

9. Основные средства и активы в форме права пользования

Движение основных средств и активов в форме права пользования за 2023 и за 2022 годы представлено в таблице ниже:

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Активы в форме прав пользования	Итого
Стоимость (или оценка) на 1 января 2022	202	46	2 075	2 323
Накопленная амортизация на 1 января 2022	(202)	(46)	(88)	(336)
Балансовая стоимость на 1 января 2022	0	0	1 987	1 987
Амортизационные отчисления	-	-	(1 038)	(1 038)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	0	0	949	949
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022	202	46	2 075	2 323
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022	(202)	(46)	(1 126)	(1 374)
Балансовая стоимость на 1 января 2023	0	0	949	949
Поступление	-	-	3 006	3 006
Выбытие	-	-	(2 075)	(2 075)
Амортизационные отчисления	-	-	(1 091)	(1 091)
Амортизационные отчисления при выбытии	-	-	1 902	1 902
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	0		2 691	2 691
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023	202	46	3 006	3 254
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023	(202)	(46)	(315)	(563)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	0	0	2 691	2 691

Поступления в размере 3 066 тыс. руб. в составе «Активов в форме прав пользования» связаны с заключением нового договора аренды в 2023 году. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и по

состоянию на 31 декабря 2022 г. признаки обесценения основных средств отсутствовали. По состоянию 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных объектов основных средств составила 248 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 248 тыс. руб.).
Активы и обязательства по договору аренды, в соответствии с условиями которого Компания является арендатором, представлены в таблице ниже:

	31.12.2023	31.12.2022
Активы в форме права пользования	2 691	949
Обязательства по аренде	2 723	996

Процентные ставки и сроки погашения по договору аренды в соответствии с условиями которого Компания является арендатором, представлены в таблице ниже:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
Обязательства по аренде	12.01%	30.09.2025	8.69%	30.11.2023

Информация по договору аренды, по условиям которого Компания является арендатором в 2023 году, представлена в таблице ниже:

Характер арендной деятельности арендатора	Компания отразила активы в форме права пользования и обязательства по двум договорам аренды, исходя из предполагаемого срока аренды. Оценочное значение срока аренды составляет 2 года.
Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Применяется средневзвешенная процентная ставка по кредитным операциям в рублях свыше 1 года

10. Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
Стоимость (или оценка) на 1 января 2022	635	-	635
Накопленная амортизация на 1 января 2022	(585)	-	(585)
Балансовая стоимость на 1 января 2022	50	-	50
Поступление	53	-	53
Выбытие	-	-	-
Амортизационные отчисления	(31)	-	(31)
Амортизационные отчисления при выбытии	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	72	-	72
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022	688	-	688
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022	(616)	-	(616)
Балансовая стоимость на 1 января 2023	72	-	72
Поступление	-	10	10
Выбытие	(40)	-	-
Амортизационные отчисления	(61)	(3)	(64)
Амортизационные отчисления при выбытии	40	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	(29)	7	(22)
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023	648	10	658
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023	(637)	(3)	(640)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	11	7	18

Компания по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31.12.2023 года и по состоянию на 31.12.2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

11. Прочие активы

	2023	2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	329	132
Расчеты по социальному страхованию	-	2
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10	10
Итого прочие активы	339	144

12. Кредиторская задолженность

	2023	2022
Прочая кредиторская задолженность	-	5
Итого кредиторская задолженность	-	5

13. Прочие обязательства

	2023	2022
Расчеты с персоналом	578	1 485
Расчеты по социальному страхованию	103	238
Итого прочие обязательства	681	1 723

14. Выручка

	2023	2022
Вознаграждение от управления паевыми инвестиционными фондами	3 315	16 800
Итого выручка	3 315	16 800

15. Процентные доходы

	2023	2022
По депозитам в кредитных организациях	1 201	223
Итого процентные доходы	1 201	223

16. Прочие доходы

	2023	2022
Прочие доходы арендатора по договорам аренды.	13	-
Итого прочие доходы	13	-

17. Расходы на содержание персонала

	2023	2022
Затраты на оплату труда	6 033	7 512
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 026	1 300
Итого расходы на содержание персонала	7 059	8 812

Расходы по оплате труда за 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2022 года: 0 тысяч рублей).
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1026 тысяч рублей (за 2022 года: 1300 тысяч рублей).

В 2023 году численность персонала Компании составила 6 человек (в 2022 году: 7 человек).

18. Общие и административные расходы

	2023	2022
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	500	775
Амортизация основных средств	1 091	1 037
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	65	31
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	145	109
Расходы на юридические и консультационные услуги	5	5
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 347	662
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	43	-
Прочие административные расходы	577	432
Итого общие и административные расходы	3 773	3051

19. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включают следующие компоненты:

	2023	2022
Текущие расходы по налогу на прибыль	126	775
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(32)	1 037
Итого расходы по налогу на прибыль	94	1 812

Ниже представлено сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль:

	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 916	3 498
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 7%)	583	245
доходы, не принимаемые к налогообложению	(323)	
расходы, не принимаемые к налогообложению	274	111
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(440)	
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	94	356

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка:

Наименование показателя	31 декабря 2023	Отражен о в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022	Отражен о в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу					
Резерв отпусков	46	(75)	121	19	102
Аренда	4	1	3	3	1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0				
Нематериальные активы	7	7	-		
Общая сумма отложенного налогового актива	56	(68)	124	21	103
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
Дебиторская задолженность	0	98	(98)	-	(98)
Нематериальные активы	0	2	(2)	2	(4)
Начисленные проценты по депозитам	0	0	0	1	(1)
Общая сумма отложенного налогового обязательства		100	(100)	3	(103)
Чистый отложенный налоговый актив	56	32	24	24	(0)

20. Капитал

Уставный капитал ООО «УК «Династия» на 31.12.2023 год составляет 9 000 тыс. рублей (на 31.12.2022 года 9 000 тыс. рублей). Уставный капитал оплачен полностью.

Управление капиталом ООО «УК «Династия» имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2023 и 2022 годов ООО «УК «Династия» соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании.

Размер собственных средств ООО «УК «Династия», рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31 декабря 2023 года 41 433,63 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года 37 452,30 тысяч рублей).

21. Управление рисками

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Компании продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Компании, в настоящее время определить невозможно.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Факторы финансовых рисков

В результате своей деятельности Компания подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Компании по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Компании.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Руководства Компании, в соответствии с принятой стратегией.

Процесс управления рисками представляет собой совокупность следующих последовательных действий: выявление (идентификация) рисков; оценка рисков; контроль (мониторинг) риска; реагирование на риски и рекомендации по их минимизации. При выявлении рисков Компания классифицирует их источники и типы.

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.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Компании при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Компания управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения рейтингов. Денежные средства, средства в кредитных организациях и дебиторская задолженность от клиентов с высоким рейтингом представляют собой активы с минимальным уровнем кредитного риска.

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего: во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами.

Ниже представлена информация о кредитных рейтингах:

	2023			2022		
	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
Денежные средства	211	-	-	27 274	-	-
Средства в кредитных организациях	41 936	-	-	12 003	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	1 400

В 2023 и 2022 году, при определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта;
- Рейтинг А Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА;
- Рейтинг В Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА;
- Рейтинг С Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D;

- Без рейтинга – данная классификация применяется к финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО «УК «Династия».

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это это риск того, что Компания 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 ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Компании. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи. В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Компании к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Компании руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям. Руководство Компании считает, что имеет достаточный доступ к финансированию через рынки коммерческих ценных бумаг и выделенные кредитные линии для выполнения своих обязательств. Анализ активов и обязательств по ликвидности представлен ниже:

на 31 декабря 2023	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше одного года	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства	211	-	-	211
Депозиты в банках	41 936	-	-	41 936
Дебиторская задолженность	-	-	-	-
Итого активы	42 147	-	-	42 147
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по аренде	-	-	2 723	2 723
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Итого обязательства	-	-	2 723	2 723
Чистая позиция	42 147	-	(2 723)	39 424
на 31 декабря 2022	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше одного года	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства	27 274	-	-	27 274
Депозиты в банках	12 003	-	-	12 003
Дебиторская задолженность	1 400	-	-	1 400
Итого активы	40 677	-	-	40 677
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по аренде	-	996	-	996
Кредиторская задолженность	5	-	-	5
Итого обязательства	5	996	-	1 001
Чистая позиция	40 672	(996)	-	39 676

22. Условные обязательства

Условные налоговые 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 годов Компания не участвовала в судебных разбирательствах и не создавала резерв под возможные убытки.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение штрафов, неустоек. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов.

Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

23. Раскрытие информации о справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Компанией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Компании, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т.е., например, полученные на основе цен);
- и оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Компания проводила анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, используя следующие модели оценки:

31.12.2023				
Справедливая стоимость по уровням исходных данных				
Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства:				

- денежные средства на расчетных счетах	-	211	-	211	211
Средства в кредитных организациях и банках - нерезидентах:					
- депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	41 936	-	41 936	41 936
Дебиторская задолженность:					
- дебиторская задолженность по вознаграждению от управления паевыми инвестиционными фондами	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства					
Обязательства по аренде	-	-	2 723	2 723	2 723
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-

31.12.2022

Справедливая стоимость по уровням исходных данных

	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы					
Денежные средства:					
- денежные средства на расчетных счетах	-	27 274	-	27 274	27 274
Средства в кредитных организациях и банках - нерезидентах:					
- депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	12 003	-	12 003	12 003
Дебиторская задолженность:					
- дебиторская задолженность по вознаграждению от управления паевыми инвестиционными фондами	-		1 400	1 400	1 400
Финансовые обязательства					
Обязательства по аренде	-	-	996	996	996
Кредиторская задолженность	-	-	5	5	5

24. Взаимозачет финансовых инструментов

У Компании нет финансовых активов, зачтенные против финансовых обязательств в отчете о финансовом положении, а также не заключено обеспеченных правовой защитой генеральных соглашений о взаимозачете и аналогичных соглашений (ISDA, RISDA и подобных), которые не приводят к взаимозачету в отчете о финансовом положении.

25. Представление финансовых инструментов по категориям оценки

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. все финансовые активы Компании отнесены к категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. все финансовые обязательства Компании отражены по амортизированной стоимости.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. у Компании не было финансовых инструментов, относящихся к другим категориям оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

26. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Участники компании перечисленные в примечании 1 также являются связанными сторонами компании, операции с ними в течение 2022 и 2023 не проводились.

В таблице ниже представлены доходы и расходы по операциям со связанными сторонами:

	2023	2022		
	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
Расходы на персонал	(2 171)		(1 375)	
Процентные расходы от обязательств по аренде				(134)
Общие и административные расходы				(1 037)

В ходе обычной деятельности Компания проводила операции с ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях. Операции с прочими связанными сторонами включали: расходы по договору аренды помещения.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В течение 2023 и 2022 годов Компания начислила следующее вознаграждение ключевому управленческому персоналу, включающему генерального директора Компании:

	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения	1 723	1 375
Выходные пособия	448	
Итого выплаты ключевому управленческому персоналу	2 171	1 375

Компания начислила за 2023 год и за 2022 год вознаграждение ключевому управленческому персоналу: Генеральному директору. В 2023 году в Компании произошла смена генерального директора: согласно протокола № 69 от 17.11.2023 общим собранием участников было принято решение о назначении генеральным директором Витченко Алексея Борисовича. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2023 год составила 194 тыс. руб. В 2023 г. (2022 г.) долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не имели место.

27. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, не имели место.

Генеральный директор
ООО «УК «Династия»
19 апреля 2024



А.Б. Витченко