



АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ

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

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 заявления руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 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 2024 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), Кодексом профессиональной этики аудиторов и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимых к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки ввиду существенности данного показателя в стоимостном выражении для годовой финансовой отчетности. Выручка представляет собой вознаграждение от управления паевыми инвестиционными фондами (ПИФ).

Международные стандарты аудита допускают наличие риска ошибок или недобросовестных действий, в том числе при отражении выручки. Мы внимательно рассмотрели суждения в отношении отражения выручки в рамках ряда договорных соглашений и оценили риск недобросовестных действий или ошибок в области отражения выручки по каждому источнику поступления выручки.

Учетная политика признания выручки раскрыта в части «Признание выручки» раздела 3 «Основные принципы учетной политики» Примечаний к годовой финансовой отчетности. Информация о выручке раскрыта в разделе 14 «Выручка» Примечаний к годовой финансовой отчетности.

В ходе аудита мы:

- рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки и изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки;
- на основании условий, зарегистрированных в установленном порядке, правил доверительного управления имуществом ПИФ, произвели выборочный контрольный пересчет суммы выручки и сверку с соответствующими суммами, признанными в бухгалтерском учете;
- сверили суммы выручки, отраженные в бухгалтерском учете аудируемого лица, с соответствующими данными из отчетов о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим ПИФ, согласованных специальным депозитарием ПИФ;
- получили на выборочной основе подтверждения сумм оборотов и остатков по счету учета операций по учету расчетов по доверительному управлению из соответствующих справок о стоимости чистых активов ПИФ, согласованных специальным депозитарием ПИФ;
- проверили применение правил МСФО к признанию выручки и её оценке по справедливой стоимости.

Значительных несоответствий нами выявлено не было.

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 аудируемого лица, 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.

Сергей Васильевич Александров
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006138926)



Аудиторская организация:

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

23 апреля 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «УК «Династия»
Годовая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2024 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	4
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	5
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	6
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	7
Примечания, состоящие из обзора существенных положений учетной политики и другой пояснительной информации	8
1. Общая информация	8
2. Операционная среда	8
3. Основные принципы учетной политики	9
4. Применение новых и пересмотренных Международных стандартов финансовой отчетности	14
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	16
6. Денежные средства	17
7. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17
8. Дебиторская задолженность	17
9. Основные средства и активы в форме права пользования	18
10. Нематериальные активы	19
11. Прочие активы	19
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. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	21
20. Расходы по налогу на прибыль	21
21. Капитал	22
22. Управление рисками	22
23. Условные обязательства	24
24. Раскрытие информации о справедливой стоимости	25
25. Взаимозачет финансовых инструментов	26
26. Представление финансовых инструментов по категориям оценки	26
27. Операции со связанными сторонами	27
28. События после отчетной даты	27

ООО «УК «ДИНАСТИЯ»**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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 2024 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 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 2024 года, подписана руководством 10 апреля 2025 года.

От имени руководства



Галковская Светлана Олеговна
Генеральный директор
ООО «УК «Династия»

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года

	Прим.	31.12.2024	31.12.2023
Активы			
Денежные средства	6	125	211
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	38 271	41 936
Дебиторская задолженность	8	15 368	-
Отложенные налоговые активы	19	1 182	56
Основные средства и активы в форме права пользования	9	2 826	2 691
Нематериальные активы	10	698	17
Требования по текущему налогу на прибыль		22	68
Прочие активы	11	3 952	339
Итого активы		62 444	45 318
Обязательства			
Обязательства по аренде	9	2 649	2 723
Кредиторская задолженность	12	468	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-
Прочие обязательства	13	10 491	681
Итого обязательства		13 608	3 404
Собственный капитал			
Уставный капитал	21	9 000	9 000
Добавочный капитал	21	33 674	
Нераспределенная прибыль		6 162	32 914
Итого собственный капитал		48 836	41 914
Итого обязательства и собственный капитал		62 444	45 318

Генеральный директор



С.О. Галковская

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Прим.	2024	2023
Доходы			
Выручка	14	55 013	3 315
Процентные доходы	15	5 902	1 201
Прочие доходы	16	88	13
Итого операционные доходы		61 003	4 529
Расходы			
Расходы на содержание персонала	17	(63 008)	(7 059)
Процентные расходы от обязательств по аренде		(326)	(112)
Общие и административные расходы	18	(25 437)	(3 773)
Прочие расходы			(5)
Итого операционные расходы		(88 771)	(10 949)
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	19	(65)	
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой			9 336
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(27 833)	2 916
Расчеты по налогу на прибыль	20	1 081	(94)
Прибыль / (убыток) за год		(26 752)	2 822
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога		-	-
Итого совокупный доход / (расход) за год		(26 752)	2 822

Генеральный директор



С.О. Галковская

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2022 года	9 000	-	30 092	39 092
Взнос денежных средств участниками	-	-	-	-
Прибыль/(Убыток) за год	-	-	2 822	2 822
Остаток на 31 декабря 2023 года	9 000	-	32 914	41 914
Взнос денежных средств участниками		33 674		33 674
Прибыль/(Убыток) за год	-	-	(26 752)	(26 752)
Остаток на 31 декабря 2024 года	9 000	33 674	6 162	48 836

Генеральный директор



С.О. Галковская

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

	2024	2023
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг	39 645	4 715
Проценты полученные	5 463	1 068
Проценты уплаченные	(326)	(112)
Расходы на содержание персонала уплаченные	(53 214)	(8 098)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(26 968)	(2 681)
Налог на прибыль уплаченный		(245)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(729)
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности	(35 400)	(6 082)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение нематериальных активов	(718)	(10)
Приобретение основных средств	(267)	
Размещение депозитов в кредитных организациях	(606 330)	(212 800)
Поступления от погашения депозитов, размещенных в кредитных организациях	610 370	183 000
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в инвестиционной деятельности	3 055	(29 810)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 415)	(1 217)
Внос денежных средств участниками	33 674	
Чистая сумма денежных средств, привлеченных в финансовой деятельности	32 259	(1 217)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		10 046
Чистое увеличение /(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(86)	(27 063)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	211	27 274
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	125	211

Генеральный директор



С.О. Галковская

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.

В 2024 году численность персонала Компании составила 27 человек (в 2023 году: 6 человек).

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.

Под управлением Компании находятся следующие паевые инвестиционные фонды, паи которых предназначены для квалифицированных инвесторов:

- ЗПИФ комбинированный «Династия – Восьмой фонд»;
- ЗПИФ комбинированный «Династия – Девятый фонд»;
- ЗПИФ комбинированный «Династия – Десятый фонд»;
- ЗПИФ комбинированный «Династия – Одиннадцатый фонд»;
- ЗПИФ комбинированный «Династия – Двенадцатый фонд»;
- ЗПИФ комбинированный «Отион»;
- ЗПИФ комбинированный «Алдан»;
- ЗПИФ комбинированный «Финансы и инвестиции»;
- ЗПИФ комбинированный «Астерия»;
- ЗПИФ комбинированный «Здоровый бизнес».

Уставный капитал Компании составляет 9 000 тыс. руб.

Доли в уставном капитале на 31.12.2024 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 2024 года являются Ульянченко А.В. – 51%, Вербицкий А.И. – 49%);

Конечный бенефициар Компании с долей 66,1% - Ульянченко Алексей Владимирович.

Задолженность учредителей по оплате доли в уставном капитале отсутствует.

2. Операционная среда

В 2024 году продолжающееся обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В 2024 года российская экономика, по оценке Минэкономразвития России, выросла по отношению к показателям 2023 года. Поддержку экономике в этот период оказал внутренний спрос – как потребительский, так и инвестиционный. Потребительская активность (суммарный оборот розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению) в 2024 году в годовом сопоставлении выросла на 6,8%. Потребление поддерживалось ростом зарплат на фоне низкой безработицы. В условиях роста внутреннего спроса инфляция в годовом выражении в 2024 году находилась выше цели Банка России в 4%. Показатель годовой инфляции в 2024 году повысился до 12,1%.

В текущей микро - и макроэкономической ситуации Компания продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед контрагентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Компанию и пришло к выводу, что по состоянию на дату составления настоящей

бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень системы внутреннего контроля для выполнения требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании.

3. Основные принципы учетной политики

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и Разъяснениями МСФО, принятые Фондом Международных стандартов финансовой отчетности и признанные в порядке, установленном с учетом требований законодательства Российской Федерации Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации.

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 сделанных на их основе 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.

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 закреплённого 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 накопленных 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

Ниже представлены поправки, которые вступили в силу с 1 января 2024 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

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 обязательства;
- 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 ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки не оказали влияние на учет Обществом своих 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.

Данная поправка не оказала влияние на текущий учет аренды.

Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу.

• МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года вступает в силу на территории Российской Федерации в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с

условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту, оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно. Компания не ожидает, что данный стандарт повлияет на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация невозможна. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль. Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19. Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу на территории Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу на территории Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки

к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

• Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Компания проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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:

	2024			2023		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под ОКУ	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под ОКУ	Балансовая стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	125	-	125	211	-	211
Итого денежных средств	125	-	125	211	-	211

По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2023 года: в 1 кредитной организации), сумма остатка в которой составляла 100 тысяч рублей (на 31.12.2023 года 211 тысяч рублей), или 80,2 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023 года: 100 процентов).

Денежные средства, использование которых ограничено: по состоянию на 31.12.2024 года - отсутствуют, по состоянию на 31.12.2023 года - отсутствуют.

7. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

	2024			2023		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости:	38 336	(65)	38 271	41 936	-	41 936
Итого средств в кредитных организациях	38 336	(65)	38 271	41 936	-	41 936

По состоянию на 31.12.2024г у Компании были остатки средств в 1 кредитной организации, сумма остатка в которой составляла 38 271 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 41 936 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2023 года: 100 процентов).

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 года: отсутствуют).

8. Дебиторская задолженность

	2024			2023		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под ОКУ	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под ОКУ	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность по оплате вознаграждения за услуги по управлению паевыми инвестиционными фондами	15 368	-	15 368	-	-	-

Итого дебиторская задолженность	15 368	-	15 368	0	-	0
--	---------------	----------	---------------	----------	----------	----------

9. Основные средства и активы в форме права пользования

Движение основных средств и активов в форме права пользования за 2024 и за 2023 годы представлено в таблице ниже:

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Активы в форме прав пользования	Итого
Стоимость (или оценка) на 1 января 2023	202	46	2 075	2 323
Накопленная амортизация на 1 января 2023	(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	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 1 января 2024	0	0	2 691	2 691
Поступление	267		3 104	3 371
Выбытие	(202)	(46)	(3 006)	(3 254)
Амортизационные отчисления	(27)		(1 522)	(1 549)
Амортизационные отчисления при выбытии	202	46	1 319	1 567
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	240		2 586	2 826
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2024	267	0	3 104	3 371
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024	(27)	0	(518)	(545)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	240	0	2 586	2 826

Поступления в размере 3 104 тыс. руб. в составе «Активов в форме прав пользования» связаны с заключением нового договора аренды в 2024 году. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и по состоянию на 31 декабря 2023 г. признаки обесценения основных средств отсутствовали.

Активы и обязательства по договору аренды, в соответствии с условиями которого Компания является арендатором, представлены в таблице ниже:

	2024	2023
Активы в форме права пользования	2 586	2 691
Обязательства по аренде	2 649	2 723

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

	31.12.2024		31.12.2023	
	Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
Обязательства по аренде	14.97%	31.08.2026	12.01%	30.09.2025

Информация по договору аренды, по условиям которого Компания является арендатором в 2024 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 2023	688	-	688
Накопленная амортизация на 1 января 2023	(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	11	-	18
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023	648	10	658
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023	(637)	(3)	(640)
Балансовая стоимость на 1 января 2024	11	7	18
Поступление	586	131	717
Выбытие	(46)	-	(46)
Амортизационные отчисления	(33)	(4)	(37)
Амортизационные отчисления при выбытии	46	-	46
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	564	134	698
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2024	1 188	141	1 329
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024	(624)	(7)	(631)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	564	134	698

Компания по состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31.12.2024 года и по состоянию на 31.12.2023 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

11. Прочие активы

	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 952	10
Расчеты по социальному страхованию	-	-
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	329
Итого прочие активы	3 952	339

12. Кредиторская задолженность		
	2024	2023
Прочая кредиторская задолженность	468	-
Итого кредиторская задолженность	468	-
13. Прочие обязательства		
	2024	2023
Расчеты с персоналом	7 776	578
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	590	
Расчеты по социальному страхованию	2 125	103
Итого прочие обязательства	10 491	681
14. Выручка		
	2024	2023
Вознаграждение от управления паевыми инвестиционными фондами	55 013	3 315
Итого выручка	55 013	3 315
15. Процентные доходы		
	2024	2023
По депозитам в кредитных организациях	5 902	1 201
Итого процентные доходы	5 902	1 201
16. Прочие доходы		
	2024	2023
Прочие доходы арендатора по договорам аренды.	88	13
Итого прочие доходы	88	13
17. Расходы на содержание персонала		
	2024	2023
Затраты на оплату труда	54 246	6 033
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 762	1 026
Итого расходы на содержание персонала	63 008	7 059

Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2023 года: 0 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8762 тысяч рублей (за 2023 года: 1026 тысяч рублей).

18. Общие и административные расходы

	2024	2023
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	651	500
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	1 549	1 091
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	37	65
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	460	145
Расходы на юридические и консультационные услуги	7 713	5
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	128	1 347
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	177	43
Прочие административные расходы	14 722	577
Итого общие и административные расходы	25 437	33 773

19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

	2024	2023
Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(65)	-
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	(65)	-

20. Расходы по налогу на прибыль

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

	2024	2023
Текущие расходы по налогу на прибыль	(46)	126
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 127	(32)
Итого расходы по налогу на прибыль	1081	94

Ниже представлено сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль:

	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	(27 806)	2 916
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 25%; 2023 год: 20%)	5 561	583
доходы, не принимаемые к налогообложению		(323)
расходы, не принимаемые к налогообложению	(6 642)	274

Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки (440)

Расходы (доходы) по налогу на прибыль (1 081) 94

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка:

Наименование показателя	31 декабря 2024	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу					
Резерв отпусков	1 120	1 074	46	(75)	121
Аренда	45	41	4	1	3
Резервы ОКУ	16	16			
Основные средства	1	1			
Нематериальные активы	1	(6)	7	7	
Общая сумма отложенного налогового актива	1 182	1 126	56	(68)	124
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
Дебиторская задолженность	0		0	98	(98)
Нематериальные активы	0		0	2	(2)
Начисленные проценты по депозитам	0		0	0	0
Общая сумма отложенного налогового обязательства		0	0	100	(100)
Чистый отложенный налоговый актив	1 182	1 126	56	32	24

21. Капитал

Уставный капитал ООО «УК «Династия» на 31.12.2024 год составляет 9 000 тыс. рублей (на 31.12.2023 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 2024 и 2023 годов ООО «УК «Династия» соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31 декабря 2024 года не менее 24 453 тысяч рублей.

Размер собственных средств ООО «УК «Династия», рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31 декабря 2024 года 27 373 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 41 434 тысяч рублей).

По строке «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 отражены вклады участников в имущество Общества в размере 33 674 тысячи рублей.

22. 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 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным. С 01 января 2025 года изменена ставка налога на прибыль организаций, влияние этих изменений нашло отражение в отчетности.

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:

	2024			2023		
	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
Денежные средства	125	-	-	211	-	-
Средства в кредитных организациях	38 271	-	-	41 936	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	15 368	-	-	-

В 2024 и 2023 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 2024	До 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше одного года	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства	125	-	-	125
Депозиты в банках	38 271	-	-	38 271
Дебиторская задолженность	15 368	-	-	15 368
Итого активы	53 764	-	-	53 764
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по аренде	-	-	2 649	2 649
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Итого обязательства	-	-	2 649	2 649
Чистая позиция	53 764	-	(2 649)	51 115
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

23. 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 2024 и 2023 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 2024 года и 31 декабря 2023 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

24. 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 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Компания проводила анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, используя следующие модели оценки:

31.12.2024				
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	-	125	-	125

Средства в кредитных организациях и банках - нерезидентах:					
- депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	38 271	-	38 271	38 271
Дебиторская задолженность:					
- дебиторская задолженность по вознаграждению от управления паевыми инвестиционными фондами	-	-	15 368	15 368	15 368
Финансовые обязательства					
Обязательства по аренде	-	-	2 649	2 649	2 649
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

25. 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.

26. Представление финансовых инструментов по категориям оценки

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. все финансовые активы Компании отнесены к категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. все финансовые обязательства Компании отражены по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Компании не было финансовых инструментов, относящихся к другим категориям оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

27. 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. В 2024 г. участниками были внесены вклады в имущество Компании денежными средствами непропорционально их долям в уставном капитале в следующем размере: ООО «ДонТК» - 31 824 тыс. руб.; Соловьев Олег Вячеславович – 1 850 тыс. руб.

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

	2024	2023
	Ключевой управленческий персонал	Ключевой управленческий персонал
Расходы на персонал	(2 460)	(2 171)

В ходе обычной деятельности Компания проводила операции с ключевым управленческим персоналом. В состав ключевого управленческого персонала входят: Генеральный директор. Эти операции в 2024 году и в 2023 году включали выплату заработной платы и страховые взносы. В 2024 г. (2023 г.) долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не имели место.

28. 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»
10 апреля 2025



С.О. Галковская