

ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест»
за 2023 год

г. Санкт-Петербург

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение.....	3
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	6
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА.....	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
1. Общество и его основная деятельность	12
2. Основные подходы к составлению отчетности.....	13
3. Ключевые профессиональные суждения и оценки	13
4. Основные положения Учетной политики	14
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.....	21
6. Пояснения к Отчету о финансовом положении.....	22
7. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	26
8. Пояснения к Отчету об изменении собственного капитала.	28
9. Пояснения к Отчету о движении денежных средств	28
10. Управление рисками	28
11. Операции со связанными сторонами	30
12. Достаточность капитала	30
13. Условные активы и обязательства.....	31
14. События после отчетной даты.....	31



Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»
ИНН 7840443240, КПП 784001001, ОГРН 1109847030787
191119, Санкт-Петербург, Лиговский пр.,
д. 111-113-115, лит. В, пом. 27н, офис 47
E-mail: ast-audit@peterlink.ru
тел/факс (812) 939-11-29

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест»** (ОГРН 1117746702325, проспект Новочеркасский, д. 33, корпус 2 литер А, пом/офис 12/Н-1, Санкт-Петербург, 195112, Российская Федерация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы

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

Самые значимые активы в составе имущества **Общества с ограниченной ответственностью «УК «ФОРТИС-Инвест»**, составляет дебиторская задолженность (Примечание 2 к годовой финансовой отчетности). Оценка кредитного риска, выявление факторов значительного увеличения кредитного риска, выявление наступления дефолта, а также определение значений вероятности наступления дефолта и оценку ожидаемых недополучений денежных средств, определяются с использованием профессиональных суждений и допущений. Использование различных моделей и допущений может существенно повлиять на уровень резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. В связи с этим ключевым вопросом аудита являлась оценка стоимости дебиторской задолженности.

Информация по резерву под ожидаемые кредитные убытки и подход руководства Общества к оценке резерва по ожидаемым кредитным убыткам и управлению кредитным риском описаны в Примечаниях к финансовой отчетности.

Мы получили информацию и проанализировали методы, использованные для оценки дебиторской задолженности. Наши аудиторские процедуры включали: тестирование исходных данных, анализ методологии оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки и оценки ожидаемых недополучений денежных средств, последовательность суждений руководства Общества при расчете ожидаемых кредитных убытков, и расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении оценки резерва по дебиторской задолженности мы провели аудиторские процедуры, связанные с проверкой допущений руководства Общества под созданный резерв кредитного обесценения, пересчет резерва под ожидаемые кредитные убытки, аудиторские процедуры в отношении информации, раскрытой в Примечаниях к финансовой отчетности.

По результатам вышеуказанных процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством, являются приемлемыми для целей подготовки прилагаемой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том,

имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с представителем лиц, отвечающих 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.

Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено настоящее аудиторское заключение

Генеральный директор ООО «АСТ-АУДИТ»



Мироненко Дмитрий Владимирович
(ОИНЗ 22006053483)

Сударикова Ольга Адольфовна
(ОИНЗ 22006053112)

г. Санкт-Петербург

«24» апреля 2024 года

Аудитор: ООО «АСТ-АУДИТ» Основной государственный регистрационный номер 1109847030787
Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, Лиговский пр. дом 111-113-115, лит. В пом. 27н, офис 47.
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006010372.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	1	64 589	73 379
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	3	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	3	-	-
Дебиторская задолженность	2	137 409	94 932
Аванс по финансовой аренде	4	366	366
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		-	-
Инвестиционное имущество		-	-
Основные средства	5	1 982	4 100
Нематериальные активы	6	989	1 253
Прочие активы		-	-
Текущие требования по налогу на прибыль		-	5 190
Отложенные налоговые активы	8	941	912
ИТОГО АКТИВЫ		206 276	180 132
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Займы полученные		-	-
Обязательство по финансовой аренде	9	766	3 200
Кредиторская задолженность	10	75 471	60 888
Задолженность по налогу на прибыль	11	243	-
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	12	3 728	3 111
Итого обязательства		80 208	67 199

Капитал и резервы			
Взносы участников	13	4 723	4 723
Добавочный капитал	14	34 130	34 130
Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	15	-	-
Фонд переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
Нераспределенная прибыль (убыток)		87 215	74 080
Итого капитал и резервы		126 068	112 933
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		206 276	180 132

Генеральный директор _____ Лестовкин А.В.

Главный бухгалтер _____ Егорова Е.А.

«23» апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Примечание	2023 год	2022 год
Выручка	16	104 795	118 068
Валовая прибыль		104 795	118 068
Общие и административные расходы	17	(40 787)	(41 436)
Операционная прибыль (убыток)		64 008	76 632
Процентные доходы	18	3 035	5 136
Процентные расходы	19	(72)	(354)
Чистые процентные доходы (расходы)		2 963	4 782
Прибыль (убыток) от продажи активов	20	-	-
Прочие операционные расходы	21	(206)	(380)
Прочие доходы	22	-	-
Прочие расходы	22	-	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		66 765	81 034
Налог на прибыль	23	(13 659)	(17 389)
Изменение отложенного налогового актива (резерв под обесценение дебиторской задолженности)	23	29	65
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль	15	53 135	63 710
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		-	-
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		53 135	63 710

Генеральный директор

Лестовкин А.В.

Главный бухгалтер

Егорова Е.А.

«23» апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Взносы участнико в	Добавоч ный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Нераспреде ленная прибыль (Накопленн ый убыток)	Итого собственны й капитал
Остаток на 01 января 2022 года	4 723	34 130	-	60 370	99 223
Взнос в имущество	-	-	-	-	-
Совокупный доход	-	-	-	63 710	63 710
Прочий совокупный доход (переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи)	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	(50 000)	(50 000)
Изменение справедливой стоимости ОС в качестве вклада в УК	-	-	-	-	-
Движение по решению участников	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	4 723	34 130	-	74 080	112 933
Взнос в имущество	-	-	-	-	-
Совокупный доход	-	-	-	53 135	53 135
Прочий совокупный доход (переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи)	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	(40 000)	(40 000)
Изменение справедливой стоимости ОС в качестве вклада в УК	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	4 723	34 130	-	87 215	126 068

Генеральный директор Лестовкин А.В.

Главный бухгалтер Егорова Е.А.

«23» апреля 2024 г.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Примечание	2023 год	2022 год
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		80 277	100 856
Чистые поступления (платежи) по операциям купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		-	-
Проценты полученные		-	-
Прочие поступления		162 827	910 976
Чистые поступления (платежи) по операциям клиентов по договорам доверительного управления (возмещение расходов)		-	-
Платежи поставщикам		(13 119)	(18 095)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(22 343)	(24 025)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(165 205)	(915 729)
Проценты уплаченные		-	-
Прочие платежи		-	-
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		42 437	53 983
Налог на прибыль уплаченный		(14 778)	(23 673)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		27 659	30 310
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Предоставление займов и размещение депозитов		-	-
Возврат предоставленных займов и депозитов		-	-
Приобретение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
Выручка от реализации (погашения) финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	-
Дивиденды полученные		-	-
Приобретение основных средств		-	-
Выручка от реализации основных средств		-	-
Поступления процентов по депозитам со сроком размещения до 90 дней		2 392	5 145
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		2 392	5 145

Поток денежные средств от финансовой деятельности		-	-
Взносы участников		-	-
Выплата дивидендов		(39 527)	(49 409)
Привлечение займов и кредитов		-	-
Возврат займов и кредитов		-	-
Прочие расходы		-	-
Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(39 527)	(49 409)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(9 476)	(13 954)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		74 080	88 034
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		64 604	74 080

Генеральный директор _____ Лестовкин А.В.

Главный бухгалтер _____ Егорова Е.А.

«23» апреля 2024 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания
«ФОРТИС-Инвест» за год, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест».

Данные о государственной регистрации: ОГРН 1117746702325, ИНН 7707757447, КПП 780601001, Зарегистрировано 11.04.2012 г. МРИ ФНС №46 по г. Москве.

Данные о местонахождении. Россия, 195112, г. Санкт-Петербург, проспект Новочеркасский, дом 33, корпус 2 литер А, пом/офис 12-Н/1.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ФОРТИС-Инвест» именуется «Общество».

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Уставной капитал ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» на 31 декабря 2021 г. состоит из следующих долей: ООО «СКИФ» - 90,9% (бенефициарный владелец Порошина Виолетта Ильинична), Крутов В.А. – 9,1%.

04 апреля 2023 года в соответствии с решением очередного общего собрания участников ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» (Протокол № 23/03/2023 от 31 марта 2023 года) было произведено распределение и выплата части чистой прибыли Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 40 000 000 (сорок миллионов) рублей участникам Общества пропорционально их долям в Уставном капитале Общества.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Формирование Совета директоров Уставом не предусмотрено.

Основная деятельность

Видами деятельности Общества, зафиксированными в Уставе, признаются: деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения;

деятельность по управлению ценными бумагами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующей лицензии:

Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00856 от 22 декабря 2011 года (серия 01 № 008474, срок действия – бессрочно).

Общество является членом СРО НАУФОР.

Численность персонала Общества на конец 2023 года составляет 13 (тринадцать) человек, на конец 2022 года — 13 (тринадцать) человек.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спрэдов по торговым операциям. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими отраслевыми нормативными документами по бухгалтерскому учету, утвержденным для некредитных финансовых организаций. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими отраслевыми нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность не включает в себя процедуры консолидации, поскольку УК не имеет дочерних и зависимых организаций как по количественным критериям долей владения, так и по качественным признакам контроля или значительного влияния.

Основные корректировки относятся к реклассификации финансовых активов в виде краткосрочных депозитов в состав денежных средств в качестве денежных эквивалентов с учетом требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также иным способом группировки показателей в Отчете о совокупном доходе.

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Основные средства и активы в форме права пользования

На отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования основными средствами. Признаки обесценения включают негативные последствия для использования в деятельности Компании. При осуществлении расчетов ценности использования руководство производит оценку ожидаемых денежных потоков от актива и определяет приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков

Срок полезного использования

Оценка срока полезного использования основных средств осуществляется по решению руководства исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезной службы актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика руководства предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных

Убытки от обесценения по выданным займам (размещенным депозитам) и дебиторской задолженности.

Общество анализирует выданные займы (размещенные депозиты) и дебиторскую задолженность на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, Общество использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоках денежных средств. Такое свидетельство может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Общество использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Обществом. Модель основана на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным операциям в рублях.

Оценка инвестиционного имущества

Общество учитывает инвестиционное имущество по справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости инвестиционного имущества Общество пользуется услугами независимых оценщиков.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доходы Общества признаются на следующих основаниях:

Доход от оказания УСЛУГ

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, предоставление в субаренду помещений, а также от оказания других услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Общества.

Доход от процентов

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в качестве процентных доходов.

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Общество выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Дивиденды

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и на банковских депозитах до востребования.

Общество к эквивалентам денежных средств относит:

- а) высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев);
- б) депозиты сроком не более 3 месяцев;
- в) привилегированные акции с обозначенной датой выкупа, приобретенные незадолго до наступления срока их действия.

Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, включаются в состав эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств.

Не относятся к денежным средствам и их эквивалентам денежные документы.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в отчете о совокупном доходе при существовании объективных данных об обесценивании актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторская задолженность» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления отчета о финансовом положении. Часть авансовых платежей, выручка по которым признана, превышающая сумму признанной на отчетную дату выручки, отражается как авансы.

Выданные займы

Предоставление Обществом денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается как справедливая стоимость денежных средств, выделенных на предоставление займа, согласно рыночным ценам на дату выдачи займа. Сумма займа признаётся в отчете о финансовом положении на момент передачи денежных средств заемщику.

Отражение обесценения займа происходит при наличии объективных данных о том, что Общество не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям договора. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по займу.

Прочие финансовые активы

Общество классифицирует инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги по следующим группам:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Финансовые активы с фиксированными или устанавливаемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые руководство Общества планирует не перепродавать до наступления даты погашения, кроме выданных займов, классифицируются как финансовые активы, удерживаемые до погашения. Такие финансовые активы признаются долгосрочными активами, если объявленный срок погашения превышает двенадцать месяцев с отчетной даты. В противном случае финансовые активы признаются краткосрочными (оборотными) активами.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, которые планируется держать в течение неопределенного срока и которые могут быть проданы в случае изменения их ликвидности или процентных ставок, классифицируются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и включаются в долгосрочные активы.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости через прибыли или убыток

Финансовые активы, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, подтверждающих их кредитное обесценение, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае финансовый актив не является кредитно-обесцененным при первоначальном признании. По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, на дату первоначального признания резерв под обесценение не формируется. После первоначального признания стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки, для всех финансовых активов, не отраженных в прибылях и убытках. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по их

справедливой стоимости. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.

Курсовые разницы, образующиеся в отношении ценных бумаг, признаются как прибыли или убытки.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, за исключением финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе за период, когда произошло изменение справедливой стоимости, в части финансового результата отчетного года.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, признаются непосредственно в прочих компонентах совокупного дохода. В случае продажи или иного выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, накопленная стоимостная разница отражается в отчетности как доходы (расходы) отчетного года.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев;

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) – цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные) (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3), производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, имеющиеся в наличии для продажи, рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы

Выпущенные Обществом долговые ценные бумаги включают векселя и облигации.

Выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств (справедливую стоимость полученного имущества) за вычетом понесенных затрат по сделке.

Впоследствии выпущенные долговые ценные бумаги и привлеченные займы отражаются по амортизированной стоимости, и любая разница между их первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения отражается в отчете о совокупном доходе в течение периода обращения данной ценной бумаги с использованием метода эффективной ставки процента

Сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг

Сделки продажи ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа («репо») рассматриваются как операции по привлечению средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, переданные по сделкам продажи с обязательством их обратного выкупа, отражаются по статьям «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» либо «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» в зависимости от категории финансового инструмента, в которую они были включены на дату продажи. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, то финансовые активы реклассифицируются в отчете о финансовом положении как «активы, переданные в обеспечение с правом продажи» и показываются в составе категорий, из которых были переданы, отдельной строкой.

Соответствующие обязательства по привлеченным денежным средствам отражаются в составе обязательств. Разница между ценой продажи ценной бумаги и ценой обратного выкупа учитывается как процентный расход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Сделки покупки ценных бумаг с обязательством их обратной продажи («обратные репо») рассматриваются как операции по предоставлению денежных средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, приобретенные по сделкам покупки с обязательством их обратной продажи, не признаются в отчете о финансовом положении.

Соответствующие требования по предоставленным денежным средствам отражаются в составе активов. Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратной продажи учитывается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Ценные бумаги, предоставленные в качестве займа контрагентам, продолжают отражаться как ценные бумаги в составе активов. Ценные бумаги, полученные в качестве займа, не отражаются в составе активов. Обязательство по возврату данных ценных бумаг отражается по справедливой стоимости как предназначенное для торговли по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». В случае, если эти ценные бумаги реализуются третьим сторонам, финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в отчете о совокупных доходах по строке «Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Обесценение финансовых активов

Резерв обесценения финансовых активов создается исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженности конкретным дебитором. Индивидуально значимые финансовые активы тестируются на предмет кредитного обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно по группам, имеющим сходные характеристики кредитного риска.

Для целей этой оценки Компания использует обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых, текущих и прогнозируемых событиях, доступной без чрезмерных усилий и уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент с целью отражения текущих условий и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Основные средства и активы в форме права пользования

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

Объекты основных средств стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

На каждую отчетную дату Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде признаются в момент начала аренды по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и сокращением обязательств по аренде. Финансовые расходы признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Активы в форме права пользования амортизируются на предполагаемый срок аренды.

На отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования основными средствами. Признаки обесценения включают негативные последствия для использования в деятельности Компании. При осуществлении расчетов ценности использования руководство производит оценку ожидаемых денежных потоков от актива и определяет приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются

нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество (недвижимость: земля, или здания, или часть здания, или и то, и другое) – это имущество, находящееся в распоряжении (владельца или арендатора по договору финансовой

аренды), с целью получения арендных платежей или доходов от прироста ее стоимости или и того, и другого, но не для:

- использования в производстве или поставке товаров, оказания услуг, для административных целей;
- продажи в ходе обычной деятельности.

Первоначальная оценка инвестиционного имущества производится по его себестоимости, включая затраты по сделке. Впоследствии инвестиционное имущество отражается по справедливой стоимости, определяемой профессиональными оценщиками. Изменения справедливой стоимости отражаются в отчете о совокупном доходе за период, когда произошло изменение справедливой стоимости, в части финансового результата отчетного года.

Последующие затраты капитализируются только тогда, когда существует вероятность того, что Общество получит связанные с ними будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере понесения. Если собственник недвижимости, квалифицируемой как инвестиционное имущество, занимает его, то эта недвижимость переводится в категорию «Основные средства», и последующее начисление амортизации производится от ее балансовой стоимости на дату реклассификации.

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности – Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2015 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего, или по существу, принятого на отчетную дату.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентов совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым, или по существу, принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Признание отложенного налогового актива

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. В 2019 году руководство общества признавало отложенный налоговый актив, так как оно имеет достоверную оценку относительно будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

Информация по сегментам

Сегментный анализ Обществом не осуществляется, поскольку ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке.

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.

С 1 января 2023 года вступил в силу следующий новый стандарт:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Данный стандарт не применим к деятельности Общества.

С 1 января 2023 года вступили в силу следующие изменения к стандартам:

- раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО);
- определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (касательно договоров страхования);
- отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции, поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Перечисленные выше поправки не оказали влияния на сравнительные данные и не ожидается, что они окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды.

Следующие изменения к МСФО, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 г. или после этой даты, Общество не применило досрочно.

- классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При подготовке данной финансовой отчетности Общество досрочно не применяло новые опубликованные, но еще вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

6. Пояснения к Отчету о финансовом положении

Примечание 1. Денежные средства и эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

	31.12.23	31.12.22
Расчетный счет	9 604	
Депозиты сроком менее 90 дней	55 573	70 037
Резерв под обесценение по депозитам	(588)	(738)
Корпоративный карточный счет	0	0
Наличные денежные средства в кассе	0	0
Итого	64 589	73 379

Примечание 2. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.23	На 31.12.22
Задолженность паевых инвестиционных фондов, всего	124 797	54 972
<i>в т. ч.:</i>		
<i>задолженность паевых инвестиционных фондов по вознаграждению</i>	<i>55 626</i>	<i>31 329</i>
<i>задолженность паевых инвестиционных фондов по налогам</i>	<i>69 171</i>	<i>23 643</i>
Прочие, всего	12 612	39 960
<i>в т. ч.:</i>		
<i>расчеты с бюджетом по налогам</i>	<i>12 053</i>	<i>39 547</i>
<i>расчеты с поставщиками</i>	<i>559</i>	<i>413</i>
Итого	137 409	94 932

Дебиторская задолженность паевых инвестиционных фондов состоит из задолженности по уплате вознаграждения управляющей компании в сумме 55 626 тыс. руб. и задолженности по уплате налога на имущество, земельного налога и НДС в сумме 69 868 тыс. руб.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения. В отчете о финансовом положении сумма дебиторской задолженности отражена за вычетом резерва под обесценение, созданного исходя из утвержденной в Обществе Методики оценки ожидаемых кредитных убытков.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества нет просроченной дебиторской задолженности более 90 дней.

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества выявлена дебиторская задолженность со сроком погашения до 30 дней после 31.12.2023 года и создан резерв по обесценению в размере 1%:

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Задолженность со сроком погашением до 30 дней	Резерв 1%
Задолженность паевых инвестиционных фондов по вознаграждению	56 181	555
Задолженность паевых инвестиционных фондов по налогам	69 868	697
Прочие	12 739	127
Итого	138 788	1 379

Примечание 3. Финансовые активы

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток – в 2023 и 2022 годах операций с таким видом активом в Обществе не производилось, Общество не имеет вложений в акции и облигации.

Примечание 4. Аванс по финансовой аренде

Общество арендует помещение для использования под офис по договору долгосрочной аренды с пролонгацией. Общество отразило обеспечительный платеж по договору аренды, который будет возвращен или зачтен в качестве платежа за последние два месяца по окончании сроков аренды.

(тыс. руб.)

Первоначальная стоимость	Прочие размещенные средства	Итого
На 01.01.2022 г.	366	366
Поступления за 2022 г.	-	-
Выбытия за 2022 г.	-	-
На 31.12.2022 г.	366	366
Поступления за 2023 г.	-	-
Выбытия за 2023 г.	-	-
На 31.12.2023 г.	366	366

Примечание 5. Основные средства

Оценка основных средств в Обществе производилась по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочных сроков полезного использования активов, установленных учетной политикой.

Класс основных средств	Период полезного использования (лет)
Машины и движимое оборудование	2-15
Компьютеры и оргтехника	4-10
Прочие основные средства	2-20
Мебель	5-20

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

Объекты основных средств стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Амортизация рассчитывается линейным методом исходя из установленных учетной политикой сроков полезного использования.

(тыс. руб.)

Стоимость основных средств	Машины и движимое оборудование	Компьютеры и оргтехника	Актив в форме права пользования	Мебель	ИТОГО
Первоначальная стоимость					
На 31.12.2022 г.	-	2 431	9 443	51	11 925

Поступления за 2023 г.	-	368	-	-	368
Выбытия за 2023 г.	-	-	-	-	-
На 31.12.2023 г.	-	2 799	9 443	51	12 293
Накопленная амортизация					
На 31.12.2022 г.	-	(1 216)	(6 574)	(35)	(7 825)
Начисление за 2023 г.		(464)	(2 012)	(10)	(2 486)
На 31.12.2023 г.	-	(1 680)	(8 586)	(45)	(10 311)
Остаточная стоимость					
На 31.12.2022 г.	-	1 215	2 869	16	4 100
На 31.12.2023 г.	-	1 119	857	6	1 982

В 2023 было поступление основных средств в виде компьютеров.
Выбытие основных средств в 2023 и 2022 году отсутствует.

Договор аренды парковочного места, заключенный в 2022 году с датой его окончания, приходящейся на 2023 год, классифицирован в качестве краткосрочного. В связи с чем по этому договору аренды:

а) арендные платежи признаны в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды,
б) не пересчитывалась сравнительная информация на предыдущую отчетную дату и за предыдущий отчетный период (в т. ч. не определялся суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительной нераспределенной прибыли на дату первоначального применения).

Общество с 04.06.2019 арендует помещение для использования под офис по договору долгосрочной аренды с пролонгацией. Общество отразило право пользования помещением исходя из фактического срока аренды 60 месяцев, установленной по договору. На дату начала аренды Общество активы в форме права пользования в сумме, равной сумме первоначальной оценки обязательства по аренде. Арендные платежи дисконтировались с использованием ставки дисконтирования, действующей на дату начала аренды (средневзвешенной процентной ставки по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, согласно имевшейся на дату начала аренды информации на сайте ЦБ РФ).

В связи с увеличением размера арендного платежа по Договору аренды нежилого помещения с 01 января 2022 года осуществлена переоценка арендных обязательств и актива в виде права аренды на суммы изменившихся арендных платежей по текущей ставке дисконтирования.

Примечание 6. Нематериальные активы

По статье «Нематериальные активы» на 31.12.2023г. отражена стоимость программного обеспечения для ведения бухгалтерского и налогового учета по остаточной стоимости 989 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Стоимость основных средств	Программное обеспечение	ИТОГО
Первоначальная стоимость		
На 31.12.2022 г.	2 166	2 166
Поступления за 2023 г.	-	-
Выбытия за 2023 г.	-	-
На 31.12.2023 г.	2 166	2 166
Накопленная амортизация		
На 31.12.2022 г.	(913)	(913)
Начисления за 2023 год	(265)	(265)
На 31.12.2023 г.	(1 178)	(1 178)
Остаточная стоимость		
На 31.12.2022 г.	1 253	1 253
На 31.12.2023 г.	989	989

Для прав пользования программным обеспечением определен срок использования 5 лет.

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

В 2023 не было поступления нематериальных активов.

Примечание 7. Требования по налогу на прибыль

Требований по налогу на прибыль на 31.12.23 не имеется.

Примечание 8. Отложенные налоговые активы

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по официальной ставке 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2023г., а также их движение за соответствующий год, указаны в отчете о финансовом положении «свернуто» в сумме 750 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за отчетный год, включают в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	Изменение за 2023 год	31.12.2022
Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц			
Основные средства	(331)	305	(711)
Нематериальные активы	(60)	(31)	(26)
Денежные средства и эквиваленты	118	(22)	147
Запасы	-	-	-
Дебиторская задолженность	316	(77)	240
Кредиторская задолженность	-	(48)	-
Оценочные обязательства (Резерв отпусков)	745	225	622
Прочие	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	153	(287)	640
Итого	941	65	912

Примечание 9. Обязательство по финансовой аренде

Общество арендует помещение для использования под офис по договору долгосрочной аренды с пролонгацией. Общество отразило арендные обязательства исходя из срока аренды 60 месяцев, установленной по договору. На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей.

По состоянию на 31.12.2023 задолженность по аренде является краткосрочной.

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства по финансовой аренде	766	3 200

Примечание 10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность включают в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	187	115
Задолженность перед паевыми инвестиционными фондами по налогам	5 571	40 582
Задолженность перед персоналом организации	806	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	326	470
Задолженность перед бюджетом	68 581	19 721
Итого	75 471	60 888
<i>Краткосрочная</i>	75 471	60 888
<i>Долгосрочная</i>	-	-

Кредиторская задолженность является краткосрочной.

На 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность Общества перед ЗПИФК «Кантемировский» и ЗПИФК «ТехнополисДжиЭс», находящихся в доверительном управлении Общества, составляющая 5 571 тыс. руб., является задолженностью Общества по земельному налогу за предыдущие налоговые периоды, ожидаемая возврата из бюджета.

Задолженность перед бюджетом является задолженностью Общества по земельному налогу, налогу на имущество и налогу на добавленную стоимость по операциям с имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов по уплате вышеперечисленных налогов в бюджет.

Примечание 11. Задолженность по налогу на прибыль

Задолженность по налогу на прибыль перед бюджетом:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность по налогу на прибыль	243	-
Итого	243	-

Примечание 12. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Резервы на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. представляют собой резерв на предстоящую оплату отпусков работников:

(тыс. руб.)

	31.12.2022	31.12.2022
Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков	3 728	3 111
Итого	3 728	3 111
<i>Краткосрочные</i>	3 728	3 111
<i>Долгосрочные</i>	-	-

Примечание 12. Взносы участников

По состоянию на конец 2023 года и 2022 года уставный капитал составлял 4 723 тыс. руб. в соответствии с последней редакцией Устава Общества. В течение 2023 года изменений Уставного капитала не производилось.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года являются 1 физическое лицо с долей 9,1% и ООО «СКИФ» с долей 90,9%.

Примечание 13. Добавочный капитал

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года добавочный капитал составляет 34 130 тыс. руб., представляет собой дополнительные взносы участников в имущество Общества. В течение 2023 года изменений добавочного капитала не производилось.

7. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

Примечание 14. Выручка

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов (НДС не облагается)	104 795	118 068

Примечание 15. Общие и административные расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2022 год	2022 год
Амортизация ОС	(2 486)	(2 345)

Амортизация НМА	(265)	(155)
Расходы по содержанию нежилого помещения	(348)	(335)
Командировочные расходы	(27)	-
Информационно-телекоммуникационные услуги	(4 152)	(4 026)
Обучение сотрудников	(668)	(351)
Оплата труда	(21 811)	(24 031)
Представительские расходы	(7)	(50)
Расходы на услуги банков	(323)	(390)
Расходы по уплате налогов	(1 452)	(495)
Страховые взносы	(3 215)	(3 794)
Юридические и консультационные услуги	(1 237)	(774)
Прочие расходы	(4 796)	(4 690)
Итого	(40 787)	(41 436)

Примечание 16. Процентные доходы

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Проценты по депозитам	3 035	5 136

Примечание 17. Процентные расходы

После даты начала аренды Общество признает в отчете о финансовых результатах процентные расходы по обязательству по аренде.

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Процентные расходы	(72)	(354)

Примечание 18. Прочие операционные расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Прочие операционные доходы	-	-
Прочие операционные расходы	(206)	(380)

В 2023 году и 2022 году прочие операционные доходы и расходы включают резерв под обесценение дебиторской задолженности, резерв под обесценение депозитов.

Примечание 19. Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	-	-

Примечание 20. Налог на прибыль

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Текущие расходы по налогу на прибыль	(13 659)	(17 389)
Расход по отложенному налогу на прибыль	29	65

Текущая ставка налога прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества в 2023 и в 2022 годах, составляет 20%.

8. Пояснения к отчету об изменениях капитала

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал составил 4 723 тыс. руб. В течение 2023 года и 2022 года изменений уставного капитала не было.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года добавочный капитал составил 34

130 тыс. руб. В течение 2023 года изменений добавочного капитала не было.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2022 года составила 74 080 тыс. руб.

В соответствии с решением очередного общего собрания участников ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» (Протокол № 23/03/2023 от 31 марта 2023 года) было произведено распределение и выплата части чистой прибыли Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 40 000 000 (сорок миллионов) рублей дивидендов участникам Общества пропорционально их долям в Уставном капитале Общества.

По итогам 2023 года прибыль составила 53 135 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2023 года составила 87 215 тыс. руб.

9. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

В соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств и их эквивалентов», Компания должна представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя либо:

- (a) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;
либо:
- (b) косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств и их эквивалентов, подготовленный Компанией за 2023 год и 2022 год составлен прямым методом.

Остаток денежных средств на 31.12.2022, указанный в отчете о движении денежных средств, представляет собой остатки на расчетном счете и депозитных счетах на общую сумму 74 080 тыс. руб., что отличается от остатка денежных средств, отраженного в отчете о финансовом положении на 31.12.2022, на сумму начисленных к получению процентов в размере 37 тыс. руб. и сумму резерва под кредитное обесценение в размере «минус» 737 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2023, указанный в отчете о движении денежных средств, представляет собой остатки на расчетном счете и депозитных счетах на общую сумму 64 604 тыс. руб., что отличается от остатка денежных средств, отраженного в отчете о финансовом положении на 31.12.2023, на сумму начисленных к получению процентов в размере 574 тыс. руб. и сумму резерва под кредитное обесценение в размере «минус» 589 тыс. руб.

10. Управление рисками

Общество в результате осуществления своей деятельности подвергается рыночному риску (рisku изменения процентных ставок, кредитному риску и риску ликвидности), связанному с принадлежащими Обществу финансовыми инструментами.

Политика управления рисками Общества описывается ниже.

Основные задачи функции управления финансовым риском заключаются в установлении лимитов риска, обеспечении соблюдения этих лимитов, а также в обеспечении надлежащего функционирования внутренних процедур, минимизирующих финансовые риски Общества.

Операционный риск – риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновение расходов (убытков) Компании, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Компании, нарушением процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Компании и (или) воздействием внешних событий. Частью операционного риска является правовой риск.

Ввиду многообразия проявлений операционного риска, а также особенностей каждого конкретного случая его реализации, отсутствует возможность использования единого универсального метода управления данным риском. Общество использует целый комплекс мероприятий для минимизации операционных рисков, среди которых основными являются: расширение объектов основной деятельности доверительного управления, разработка организационной структуры Общества и регламентация исполняемых подразделениями и работниками функциональных обязанностей; описание внутренних правил и процедур взаимодействия подразделений и работников Общества; описание основных бизнес-процессов и их адекватная автоматизация для элиминирования возможности возникновения операционных рисков; проведение сплошной или фокусной самооценки подразделений Общества для выявления присущих операционных рисков и составление планов мероприятий по минимизации возможных рисков; резервирование баз данных и их надлежащее хранение; использование системы паролей для доступа к

разным уровням информации. Кроме перечисленной системы мер Общество также устанавливает лимит на потери от реализации операционного риска.

Страновые и региональные риски. Все услуги Компании реализуются на территории Российской Федерации. Зависимость Компании от внешних рынков является несущественной. Таким образом, основные страновые риски, влияющие на Компанию, – это риски Российской Федерации. Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Санкт-Петербурге, где и осуществляет свою основную деятельность. Однако основная деятельность Компании не привязана к конкретному региону, поэтому Компания не подвержена региональным рискам.

Рыночный риск определяется как риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента в результате изменений в рыночных ценах. Общество не имеет активов, подверженных изменению котировок, следовательно, этого риска нет. Общество не имеет финансовых вложений, подверженных фондовому риску - риску возникновения потерь из-за неблагоприятного изменения цены актива.

Кредитный риск определяется как риск того, что одна из сторон финансового инструмента вызовет финансовые убытки у другой стороны, не выполнив свои обязательства.

Общество владеет существенными активами, приносящими процентный доход, к которым относятся, а также банковские депозиты и поэтому считается, что Общество уязвимо.

Информация о подверженности кредитному риску Общества по классам активов в соответствии с кредитными рейтингами рейтингового агентства «Эксперт РА» приведена ниже:

(тыс. руб.)

	AAA (RU)	A (RU)	Без рейтинга	Итого, руб.
Денежные средства и их эквиваленты, в т. ч.:	-	64 589	-	64 589
<i>денежные средства на расчетных счетах</i>	-	9 599	-	9 599
<i>финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (депозиты до 90 дней)</i>	-	54 990	-	54 990
Дебиторская задолженность	-	-	137 409	137 409
Авансы выданные	-	-	-	-
Максимальный уровень подверженности кредитному риску	-	64 589	137 409	201 998

Финансовые активы, создающие потенциальную уязвимость для кредитных рисков, состоят, в основном, из банковских депозитов и дебиторской задолженности заемщиков.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на время депонирования имеют минимальный риск дефолта. Уязвимость рискам тщательно отслеживается и удерживается в пределах заранее определённых параметров. Общество осуществляет мониторинг финансового состояния данных кредитных организаций, путем отслеживания присвоенных им рейтингов. Никакие из банковских остатков и срочных депозитов не были ни просрочены, ни обесценены.

Дебиторская задолженность в основном составляет задолженность Паевых фондов, находящихся в доверительном управлении Общества, по выплате Обществу вознаграждения и уплаты налогов, объектом которых является имущество, составляющее ПИФ (налог на добавленную стоимость, налог на имущество, земельный налог). Указанные налоги уплачиваются за счет имущества ПИФ (п.6 ст.41 ФЗ № 15-ФЗ) Основным методом управления данным риском является мониторинг сроков данной задолженности и внутренний контроль по ее погашению из активов фондов.

Авансы выданные не подвержены риску в связи с тем, что представляют обеспечительный платеж по уплате арендного платежа за последний месяц аренды в фиксированной сумме.

Риск ликвидности определяется как риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств.

Конечная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Общества. Общество обеспечивает соблюдение своих требований ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы движения денежных средств.

Управление рисками капитала

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая соблюдение лицензионных требований, приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Общество осуществляет мониторинг капитала на основе соотношения заёмного и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как чистая задолженность, разделенная на суммарный капитал.

Чистая задолженность рассчитывается как общая сумма кредитов и займов за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Суммарный капитал рассчитывается как «собственный капитал», отраженный в балансе, плюс чистая задолженность. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества задолженности по заемным средствам не было. Имеющийся капитал является полностью собственным.

11. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) «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.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит организация (в силу участия одного и того же физического лица в организации и указанных юридических лицах и владения данным физическим лицом более чем 50% общего количество голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале организации и каждого из юридических лиц), отсутствуют.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Связанная сторона: генеральный директор.

Генеральному директору Лестовкину А.В. за 2023 год начислена заработная плата – 5 781 тыс. руб., на эту сумму начислены страховые взносы – 307 тыс. руб.

Других сделок и выплат не было.

Сделок и выплат с другими связанными сторонами (участниками и бенефициаром Общества) в 2023 - 2022 годах не было.

Выплаты основному управленческому персоналу: к основному управленческому персоналу Общество относит лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. За 2023 год в рамках трудовых отношений выплаты составили 6 088 тыс. руб. с учетом начисления страховых взносов. Других выплат основному управленческому персоналу не было.

12. Достаточность капитала

Компания имеет своей целью:

1. соблюдение требований к нормативному капиталу, установленных Банком России,
2. обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия в форме Общества с ограниченной ответственностью.

Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Банком России, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, направляемых Банку России. По расчету Общества размер собственных средств удовлетворяет требованиям Указания Центрального Банка РФ от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании», в котором установлены следующие нормы: «п. 5 Размер собственных средств управляющих компаний, рассчитанный в соответствии с настоящим Указанием, должен быть не ниже минимального размера собственных средств управляющей компании. Минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет: с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

По расчетам Общества размер собственных средств достаточен для осуществления деятельности в соответствии с имеющейся лицензией. Размер собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 57 431 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составил 67 293 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года стоимость чистых активов Общества больше размера Уставного капитала. На 31.12.2023 года стоимость чистых активов Общества составила 126 176 тыс. руб.

13. Условные активы и обязательства

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, разъяснений официальных органов по применению нормативных документов и решений судебных органов.

Соответственно по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 Компания не формировала резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Компания не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, которые могут отразиться на ее финансово-хозяйственной деятельности, не получала информацию после окончания отчетного периода, свидетельствующую об обесценении какого-либо актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в финансовой отчетности резерва (убытка) от обесценения этого актива.

Других условных обязательств Компания также не имеет.

На момент составления данной финансовой отчетности условные активы отсутствовали.

14. События после отчетной даты

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» (ред. от 18.07.2012), событием после отчетной даты являются как благоприятные, так и не благоприятные события, произошедшие между отчетной датой и датой публикации отчетности. События после отчетной даты могут быть корректирующими и не корректирующими.

Общее собрание участников по итогам 2023 года проведено 29 марта 2024 года. В соответствии с решением очередного общего собрания участников ООО «УК «ФОРТИС-Инвест» (Протокол № 27/03/2024 от 29 марта 2023 года) было произведено распределение части чистой прибыли Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года в размере 40 000 000 (сорок миллионов) рублей на дивиденды участникам Общества пропорционально их долям в Уставном капитале Общества, выплата осуществлена 05 апреля 2024 года.

Корректирующие события после окончания года до даты составления отчетности отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«23» апреля 2024 г.



Лестовкин А.В.

Егорова Е. А.