

**ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С  
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)**

**ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ  
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях капитала	11
Примечания к финансовой отчетности	12



# Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Восток-Запад»

### Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (ОГРН 1056405422875, местонахождение: г. Москва), 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 за год и отчета о движении денежных средств, 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 Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (далее – ООО «Управляющая компания «Восток-Запад») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

## **Ключевые вопросы аудита**

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

### ***Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности***

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях к финансовой отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях к финансовой отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях к финансовой отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания финансовой отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях к финансовой отчетности.

### ***Адекватность порядка определения балансовой стоимости ценных бумаг***

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг (и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям) и применяемого порядка расчета амортизированной стоимости ценных бумаг.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «Управляющая компания «Восток-Запад».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» относительно применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки и для расчета амортизированной стоимости; проверку наличия в делах ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» документов, содержащих показатели, используемые для указанных расчетов, и своевременности использования соответствующих показателей.

Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям. Кроме того, мы проанализировали адекватность классификации ценных бумаг по категориям, для которых используются разные методы оценки балансовой стоимости.

**Ответственность руководства и единственного участника  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»  
за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет 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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» 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 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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 единственным участником ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
настоящее аудиторское заключение  
независимого аудитора



Елена Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110507.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»  
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва  
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Патьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«25» апреля 2024 г.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства	6	171	361
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	244 759	168 974
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	62 114	67 001
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	452 934	307 619
Средства у брокера	10	1 335	5
Дебиторская задолженность	11	27 677	20 589
Основные средства	12	28 764	30 967
Нематериальные активы	13	135	502
Текущие требования по налогу на прибыль		3 850	-
Прочие активы	14	5 241	1 404
Отложенные налоговые активы	15	3 481	2 135
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>830 461</b>	<b>599 557</b>
<b>КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	16	817	866
Обязательство по аренде	17	30 036	30 673
Прочие обязательства	18	4 660	3 465
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	997
<b>Итого обязательства</b>		<b>35 513</b>	<b>36 001</b>
<b>Капитал и резервы</b>			
Взносы участников	19	20 000	20 000
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8, 15	(5 459)	(1 614)
Нераспределенная прибыль (убыток)		780 407	545 170
<b>Итого капитал и резервы</b>		<b>794 948</b>	<b>563 556</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>830 461</b>	<b>599 557</b>

Генеральный директор  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«24» апреля 2024 г.





**ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»**

**Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	20	304 430	259 629
<b>Валовая прибыль</b>		<b>304 430</b>	<b>259 629</b>
Административные расходы	21	(87 822)	(77 795)
<b>Операционная прибыль (Убыток)</b>		<b>216 608</b>	<b>181 834</b>
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22	24 378	32 521
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22	4 808	4 806
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (рассчитанные по эффективной процентной ставке)	22	48 958	13 482
Процентные расходы	22	(2 835)	(1 484)
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	23	(1 247)	(1 091)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	24	(26)	(10 424)
Прочие доходы за вычетом прочих расходов	25	2 345	5 635
<b>Прибыль (убыток) до налога на прибыль</b>		<b>292 989</b>	<b>255 279</b>
Налог на прибыль	15	(57 752)	(37 258)
<b>Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль</b>		<b>235 237</b>	<b>188 021</b>
<b>Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток</b>			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	(4 825)	598
Налог на прибыль, относящийся к прочим компонентам совокупного дохода	15	980	535
<b>Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицированы в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(3 845)</b>	<b>1 133</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>		<b>231 392</b>	<b>189 154</b>

Генеральный директор  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«24» апреля 2024 г.



**ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»**

**Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 г.**  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
<b>Поток денежных средств от операционной деятельности</b>			
Поступления от покупателей		301 476	289 427
Платежи поставщикам		(25 213)	(20 640)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(58 352)	(48 972)
Проценты полученные		8 292	-
Проценты уплаченные		(2 835)	(1 484)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(430)	14
<b>Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль</b>		<b>222 938</b>	<b>218 345</b>
Налог на прибыль уплаченный		(62 965)	(39 347)
<b>Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>159 973</b>	<b>178 998</b>
<b>Поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение нематериальных активов		-	(1 105)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		104 000	20
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(104 000)	-
Чистые поступления (платежи) по расчетам с брокером		(153 780)	(180 525)
<b>Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(153 780)</b>	<b>(181 610)</b>
<b>Поток денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 375)	(4 175)
<b>Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(6 375)</b>	<b>(4 175)</b>
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(182)	(6 787)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
<b>Денежные средства на начало периода</b>	6	<b>361</b>	<b>7 148</b>
<b>Денежные средства на конец периода</b>	6	<b>179</b>	<b>361</b>

Генеральный директор  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«24» апреля 2024 г.



ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Взносы участников	Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределен ая прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года		20 000	(2 747)	357 149	374 402
Совокупный доход		-	1 133	188 021	189 154
Остаток на 31 декабря 2022 года		20 000	(1 614)	545 170	563 556
Остаток на 1 января 2023 года		20 000	(1 614)	545 170	563 556
Совокупный доход		-	(3 845)	235 237	231 392
Остаток на 31 декабря 2023 года		20 000	(5 459)	780 407	794 948

Генеральный директор  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«24» апреля 2024 г.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» за год, закончившийся 31.12.2023 г.**

#### **1. Общество и его основная деятельность**

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (в дальнейшем – Общество или ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»), подготовленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за год, закончившийся 31.12.2023 г.

Государственная регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации, серия 64 № 001665424, выдано Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Саратова. Дата внесения записи 23.06.2005 г. Основной государственный регистрационный номер 1056405422875.

Местонахождение и почтовый адрес: 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7.

Единственным участником Общества в представленных в настоящей отчетности отчетных периодах и на момент подписания настоящей финансовой отчетности является Пасков И.С.

Конечным собственником Общества в 2023 и 2022 годах и на момент подписания настоящей финансовой отчетности является Пасков И.С.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

#### **Органы управления**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Формирование Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В период с 08.06.2021 г. и на момент составления настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Кулик Д.С.

#### **Основная деятельность**

Основной вид деятельности Общества – осуществление деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00749 выданной Банком России 24.10.2018 г. бессрочно.

Численность персонала Общества в 2023 году составила 20 человек (в 2022 году - 22 человек).

## **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Общество является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

В 2023 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. В целях борьбы с возросшими инфляционными рисками, ключевая ставка была увеличена Банком России с 7,5 % до ставки 16 % на 31 декабря 2023 года.

Негативное влияние на возможность российских компаний распоряжаться принадлежащими им ценными бумагами иностранных эмитентов оказали санкции Евросоюза, введенные в отношении НКО АО НРД, и приостановка обслуживания НКО АО НРД в Euroclear и Clearstream.

Все указанные события влияют на деятельность российских компаний из различных отраслей. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. В тоже время Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.

Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. По оценке Руководства Общества, данные негативные влияния не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

## **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 информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2022 год. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, применимые к отчетности Общества, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО, основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

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.

#### *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 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 ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

#### 4. Основные положения Учетной политики

##### Признание доходов и расходов

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

Доход от процентов и расходы на выплату 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, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

##### Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчета о финансовом положении Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов остатки на банковских счетах.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают в себя остатки на банковских счетах и средства у брокера.

##### Финансовые инструменты

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

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

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.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. 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.

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

##### 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 иная информация.

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.

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

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату.

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3). Информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в Примечании 26.

### **Основные средства и нематериальные активы**

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

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования.

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.

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.



#### **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 2021 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.

#### **Аренда. Общие положения**

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 500 тыс.руб.

Для расчета арендного обязательства по долгосрочной аренде арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России)» ( на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).

#### **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 компонентах совокупного дохода.

## 5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в Примечании 2) 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.

В 2023 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется.

- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества. Исключение составляет порядок раскрытия информации об учетной политике Общества: он приведен в соответствии с указанным выше изменением МСФО (IAS) 1.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года)

Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года и должны применяться ретроспективно) которые вводят определение права

на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение), согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

- дополнены требования к раскрытию информации.

- Также Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов:

- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»

- IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

В настоящее время идет процесс подготовки, проверки и утверждения текстов стандартов. Ожидается, что стандарты будут выпущены в первой половине 2024 года. Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

## 6. Денежные средства

В состав денежных средств входят денежные средства на расчетных счетах в российских банках.

По состоянию на 31.12.2023 г. денежные средства были размещены в 5-ти кредитных организациях (на 31.12.2022 г. - в 3-х кредитных организациях). Все денежные средства размещены в рублях.

На 31.12.2023 г. в 4-х кредитных организациях остаток денежных средств превышает 5% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 г. - в 2-х кредитных организациях). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.12.2023 г. составил 177 тыс. руб. или 98,6% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 г. – 358 тыс. руб. или 99,9% от общей суммы денежных средств).

На 31.12.2023 г. три из этих банков (на 31.12.2022 г. – два) имеют кредитный рейтинг российских рейтинговых агентств (АКРА и Эксперт РА) категории А.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. денежные средства использование, которых ограничено, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

## 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:</b>	<b>244 759</b>	<b>168 974</b>
Корпоративные облигации	244 759	168 974
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>244 759</b>	<b>168 974</b>

Приобретенные ценные бумаги были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.

Ценные бумаги приобретены через брокера как на фондовом, так и на внебиржевом рынке и отнесены в торговый портфель.

На 31.12.2023 г. корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями 3-х российских компаний (на 31.12.2022 г. – 2х российских компаний), как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи.

Справедливая стоимость корпоративных облигаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании номинала ценной бумаги по данным проспекта эмиссии с учетом причитающегося к получению купонного дохода. Номинал облигаций не существенно отличается от цены приобретения облигаций.

Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

Сроки погашения по состоянию 31.12.2023 г. варьируются с апреля 2026 года по ноябрь 2028 года, на 31.12.2022 г. - с апреля 2026 года по сентябрь 2026 года.

Ставки купонного дохода по корпоративным облигациям по состоянию на 31.12.2023 г. составляют от 11,50% до 19% годовых, на 31.12.2022 г. - от 11,50% до 14,50% годовых (эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных).

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у эмитентов облигаций рейтинги международных рейтинговых агентств отсутствуют, рейтинги национальных рейтинговых агентств относятся к группе В.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

#### 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Государственные облигации Российской Федерации	62 114	67 001
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>62 114</b>	<b>67 001</b>

В 2023 году сделок с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не совершалось.

В 2022 Общество совершало сделки купли-продажи ценных бумаг на организованном рынке, пользуясь услугами брокера.

Государственные облигации представлены номинированными в рублях РФ облигациями федерального займа, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Сроки погашения по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. - ноябрь 2025 года.

Ставки купонного дохода по государственным облигациям по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. составляют 7,15% годовых (эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных).

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи. Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

#### 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Займы выданные	351 278	206 016
В т.ч. балансовая стоимость	351 278	206 016
В т.ч. резерв под обесценение	-	-
Корпоративные облигации	101 656	101 603
В т.ч. балансовая стоимость	107 747	107 694
В т.ч. резерв под обесценение	(6 091)	(6 091)
<b>Итого финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</b>	<b>452 934</b>	<b>307 619</b>

Займы выданные представляют собой сделки обратного «репо», незавершенные на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. соответственно. Справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного «репо» составляет на 31.12.2023 г. – 386 176 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. - 218 401 тыс.руб.). Срок погашения по сделкам обратного «репо» на 31.12.2023 г. – январь 2024 года, процентная ставка 14,47% (на 31.12.2022 г. – январь 2023 года, процентная ставка 6,52%).

Займы выданные обеспечены облигациями федерального займа.

Корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями двух российских компаний, как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи.

Справедливая стоимость корпоративных облигаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании номинала ценной бумаги по данным проспекта эмиссии с учетом причитающегося к получению купонного дохода. Номинал облигаций не существенно отличается от цены приобретения облигаций.

Сроки погашения по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. варьируются с ноября 2025 года по июнь 2027 года.

Ставки купонного дохода по корпоративным облигациям по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. составляют от 14,75% до 16,50% годовых, эффективные процентные ставки – от 15,52% до 17,51% годовых.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у контрагентов рейтинги международных рейтинговых агентств отсутствуют, рейтинги национальных рейтинговых агентств у эмитентов облигаций рейтинги относятся к группе В, у центрального контрагента по сделкам «репо» рейтинг национального рейтингового агентства относится к группе А.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по корпоративным облигациям:

	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по корпоративным облигациям по состоянию начало года	(6 091)	-
Отчисления в резерв	-	(6 091)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по корпоративным облигациям по состоянию на конец года	(6 091)	(6 091)

Расходы, связанные с созданием резерва под ожидаемые кредитные убытки, за 2022 год отражены в статье отчета о совокупном доходе «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости» (Примечание 24).

## 10. Средства у брокера

Средства у брокера представляют собой остаток денежных средств на брокерских счетах.

Брокером Общества является одна из крупнейших российских инвестиционных компаний.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. рейтинговым агентством Эксперт РА брокеру присвоен рейтинг кредитоспособности на уровне «ruBBB» со стабильным прогнозом.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. все средства у брокера размещены в рублях.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2022 г. средства у брокера являются текущими и не обесцененными.

В 2023 и 2022 году брокер являлся связанной стороной. В мае 2023 года указанная сторона перестала быть связанной.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

## 11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами.

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность представляет собой начисленное вознаграждение за декабрь 2023 года, оплаченное в начале 2024 года (аналогично на 31.12.2022 г.).

По состоянию на 31.12.2023 г. на двух крупнейших дебиторов приходится 92,97% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2022 г. на двух крупнейших дебиторов – 94,1%).

Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются. Вся дебиторская задолженность выражена в рублях.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у контрагентов рейтинги международных рейтинговых агентств и национальных рейтинговых агентств отсутствуют.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2023 и 2022 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

## 12. Основные средства

Наименование показателя	Активы в форме права пользования – здания, сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	2 923	2 923
Накопленная амортизация	-	(1 256)	(1 256)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	-	<b>1 667</b>	<b>1 667</b>
Поступление	33 364	-	33 364
Амортизационные отчисления	(3 362)	(702)	(4 064)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	33 364	2 923	36 387
Накопленная амортизация	(3 362)	(1 958)	(5 320)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>30 002</b>	<b>965</b>	<b>30 967</b>
Амортизационные отчисления	(7 385)	(556)	(7 941)
Корректировка стоимости	5 738	-	5 738
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	39 102	2 923	42 025
Накопленная амортизация	(10 747)	(2 514)	(13 261)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>28 355</b>	<b>409</b>	<b>28 764</b>

Общество в июле 2022 года признало в составе основных средств имущество, полученное по договору долгосрочной аренды как актив в форме права пользования - признаны актив в форме права пользования арендованным имуществом и соответствующее обязательство (Примечание 17), с установлением срока аренды 5 лет. По строке «Корректировка стоимости» отражена корректировка в связи с изменениями условий договора аренды.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 423 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 1 001 тыс.руб.

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость основных средств практически равна их справедливой стоимости.

В 2023 и 2022 году действовали договоры аренды помещения, заключенные Обществом как арендатором со связанной стороной. В мае 2023 года указанная сторона перестала быть связанной.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

### 13. Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Сайт Общества в сети Интернет	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	64	64
Накопленная амортизация	-	(53)	(53)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	-	<b>11</b>	<b>11</b>
Поступления	1 080	-	1 080
Амортизационные отчисления	(578)	(11)	(589)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 080	64	1 144
Накопленная амортизация	(578)	(64)	(642)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>502</b>	-	<b>502</b>
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(367)	-	(367)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	1 080	64	1 144
Накопленная амортизация	(945)	(64)	(1 009)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года</b>	<b>135</b>	-	<b>135</b>

По мнению руководства Общества, балансовая стоимость нематериальных активов практически равна их справедливой стоимости.

### 14. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы поставщикам	956	1 139
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	502	264
Расчеты по социальному страхованию	3 782	-
Запасы	1	1
<b>ИТОГО:</b>	<b>5 241</b>	<b>1 404</b>

По своему характеру авансы поставщикам представляют собой предоплаченные расходы и являются финансовыми активами.



**15. Налог на прибыль**

	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(58 118)	(46 269)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль прошлых лет	-	8 012
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	366	999
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	980	535
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(56 772)</b>	<b>(36 723)</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к основной части прибыли Общества в 2023 году и 2022 году составляет 20% (15% в отношении процентных доходов по отдельным категориям ценных бумаг).

Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	292 989	255 279
облагаемая по ставке 20%	274 621	220 395
облагаемая по ставке 15 %	18 368	4 884
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(57 680)	(44 812)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(72)	7 554
<b>Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала</b>	<b>(57 752)</b>	<b>(37 258)</b>
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	980	535
<b>Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год</b>	<b>(56 772)</b>	<b>(36 723)</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц

Показатель	На 31.12.2021	Доход/ расход за период	На 31.12.2022	Доход/ расход за период	На 31.12.2023
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	414	279	693	239	932
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	639	(104)	535	980	1 515
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 151	1 152	(2)	1 150
Обязательство по аренде	-	134	134	202	336
Основные средства	4	-	4	(3)	1
Нематериальные активы	-	8	8	(4)	4
Прочие активы и обязательства	-	-	-	6	6
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 057</b>	<b>1 468</b>	<b>2 526</b>	<b>1 418</b>	<b>3 944</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Нематериальные активы	(2)	2	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль / убыток	(247)	(144)	(391)	(72)	(463)
<b>ИТОГО:</b>	<b>(249)</b>	<b>(142)</b>	<b>(391)</b>	<b>(72)</b>	<b>(463)</b>
<b>Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)</b>	<b>808</b>	<b>1 326</b>	<b>2 135</b>	<b>1 346</b>	<b>3 481</b>

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2023 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(4 825)	980	(3 845)
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>(4 825)</b>	<b>980</b>	<b>(3 845)</b>

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2022 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	598	535	1 133
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>598</b>	<b>535</b>	<b>1 133</b>

## 16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства перед поставщиками, сроки погашения которых определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

## 17. Обязательство по аренде

В июле 2022 года Обществом были признаны актив в форме права пользования (Примечание 12) и соответствующее обязательство с установлением срока аренды 5 лет. Первоначальная стоимость актива (Примечание 12) и обязательства по аренде на момент признания составила 33 364 тыс.руб.

Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием процентной ставки, определяемой по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации) и составляющей на дату признания обязательства в 2022 году и на 31 декабря 2022 г. - 9,2%.

В 2023 году к действующему договору аренды было заключено дополнительное соглашение, на основании которого была изменена сумма арендной платы, что привело к корректировке размера обязательств по аренде. Срок аренды и ставка дисконтирования не изменились.

Срок окончания по действующему договору долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. – июль 2027 года.

Из остатка обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2023 г. сумма 7 623 тыс.руб. подлежит погашению в течение года, остальная сумма подлежит погашению в срок свыше года.

Из остатка обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2022 г. сумма 5 767 тыс.руб. подлежит погашению в течение года, остальная сумма подлежит погашению в срок свыше года.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Общества, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
<b>По состоянию на 31.12.2022 г.</b>	-	-
Признание	33 364	33 364
Расходы по амортизации	(3 362)	-
Процентный расход	-	1 484
Платежи	-	(4 175)
<b>По состоянию на 31.12.2022 г.</b>	<b>30 002</b>	<b>30 673</b>
Корректировка стоимости	5 738	5 738
Расходы по амортизации	(7 385)	-
Процентный расход	-	2 835
Платежи	-	(9 210)
<b>По состоянию на 31.12.2023 г.</b>	<b>28 355</b>	<b>30 036</b>

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором:

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:</b>	<b>(2 835)</b>	<b>(6 494)</b>
проценты уплаченные	(2 835)	(1 484)
Платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	-	(5 010)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:</b>	<b>(6 375)</b>	<b>(4 175)</b>
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(6 375)	(4 175)
<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>(9 210)</b>	<b>(10 669)</b>

В 2023 и 2022 году действовали договоры аренды помещения, заключенные Обществом как арендатором со связанной стороной. В мае 2023 года указанная сторона перестала быть связанной.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

### 18. Прочие обязательства

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2022 г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	4 017	2 770
Расчеты по социальному страхованию	643	696
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 660</b>	<b>3 465</b>

Сроки задолженности по оплате труда определяются обычной хозяйственной практикой. Просроченных прочих обязательств у Общества нет.

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Общество не предоставляет обеспечение по прочим обязательствам.

### 19. Взносы участников

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2023, 2022 годов составляет 20 000 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

В 2023 и 2022 годах, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, операций внесения взносов участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было.

В 2023 и 2022 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

На 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 780 406 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года – 545 169 тыс. руб.).

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению,

базовую и разводненную прибыль/(убыток) на акцию Общество не рассчитывает. Данные о величине прибыли Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

## 20. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	304 130	259 629
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	300	-
<b>ИТОГО выручка:</b>	<b>304 430</b>	<b>259 629</b>

## 21. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Расходы на оплату труда	56 166	50 189
Расходы на услуги связи и информационные системы	9 298	7 727
Амортизация основных средств	7 941	4 064
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	6 072	2 240
Расходы на программы ЭВМ	2 954	1 244
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 494	3
Консультационно-информационные услуги	1 530	2 654
Амортизация нематериальных активов	367	589
Членские взносы в саморегулируемые организации	231	350
Расходы на аудит	200	1 130
Комиссии за услуги банков	103	225
Офисное оборудование, инвентарь	90	724
Прочие комиссионные расходы	3	51
Аренда помещений	-	5 845
Прочие административные расходы	373	760
<b>ИТОГО административные расходы:</b>	<b>87 822</b>	<b>77 795</b>

**22. Процентные доходы и расходы**

	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.
<b>Процентные доходы по финансовыми активам, оценива- емыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>24 378</b>	<b>32 521</b>
Процентные доходы по облигациям	24 378	32 521
<b>Процентные доходы по финансовыми активам, оценива- емыми по справедливой стоимости через прочий сово- купный доход</b>	<b>4 808</b>	<b>4 806</b>
Процентные доходы по облигациям	4 808	4 806
<b>Процентные доходы по финансовым активам, оценивае- мым по амортизированной стоимости</b>	<b>48 958</b>	<b>13 482</b>
Процентный доход по выданным займам	32 310	12 716
Процентный доход по облигациям	16 648	766
<b>Итого процентные доходы</b>	<b>78 144</b>	<b>50 809</b>
<b>Процентные расходы</b>		
Процентные расходы по обязательству по аренде	(2 835)	(1 484)
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>(2 835)</b>	<b>(1 484)</b>
<b>Чистые процентные доходы (расходы)</b>	<b>75 309</b>	<b>49 325</b>

**23. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по спра-  
ведливой стоимости через прибыль и убыток**

	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.
Доходы (расходы) от торговых операций с ценными бума- гами	(427)	(59)
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	(820)	(1 017)
Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения цен- ных бумаг и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	(15)
<b>Итого доходы за вычетом расходов (расходы за выче- том доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через при- быль и убыток</b>	<b>(1 247)</b>	<b>(1 091)</b>

В 2023 и 2022 годах все доходы от купли-продажи относятся к ценным бумагам, составляющим торговый портфель.

**24. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости**

	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.
Доходы (расходы) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(26)	(6 091)
Расходы по списанию дебиторской задолженности	-	(4 333)
<b>Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости</b>	<b>(26)</b>	<b>(10 424)</b>

**25. Прочие доходы за вычетом прочих расходов**

	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы (расходы) от операций с иностранной валютой	4 133	5 543
Прочие доходы	83	95
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>4 216</b>	<b>5 638</b>
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	29	-
НДС по договорам долгосрочной аренды	1 842	-
Списание прочих активов	-	(3)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>1 871</b>	<b>(3)</b>
<b>Итого прочие доходы за вычетом расходов</b>	<b>2 345</b>	<b>5 635</b>

**26. Управление финансовыми рисками****Факторы финансовых рисков**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Управление рисками лежит в основе деятельности Общества и является существенным элементом ее операционной деятельности. Руководство Общества рассматривает управление рисками и контроль над ними как важный аспект процесса управления и осуществления операций, постоянно проводя интеграцию данных функций в корпоративную структуру. Главной задачей управления рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях их минимизации.

Подходы Общества к управлению финансовыми рисками приведены ниже.

### Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Для уменьшения кредитного риска Общество использует политику в отношении кредитного риска, согласно которой оцениваются и определяются кредитные риски Общества. Общество устанавливает максимальные суммы и предельные значения для контрагентов на основании их долгосрочных кредитных рейтингов

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства	171	361
Облигации	408 529	337 578
Средства у брокера	1 335	5
Займы выданные	351 278	206 016
Дебиторская задолженность	27 677	20 589
<b>ИТОГО</b>	<b>788 990</b>	<b>564 549</b>

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены в Примечании 6.

Данные о приобретенных облигациях представлены в Примечаниях 7, 8 и 9, о средствах у брокера – в Примечании 10, о займах выданных – в Примечании 9, данные о дебиторской задолженности – в Примечании 11.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме торговой дебиторской задолженности), оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности Общество оценивает на основании портфельного подхода на протяжении всего срока действия актива.

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск Общества, который может возникнуть из-за неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный и прочий ценовой риск.

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

#### Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и



признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. у Общества нет остатка денежных средств на валютном счете.

Часть дебиторской задолженности за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами начисляется в валюте и оплачивается в рублях по официальному курсу.

Риск процентной ставки (процентный риск)

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Имеющиеся у Общества процентные активы представляют собой облигации, оцениваемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости с применением ЭСП, а также выданные займы.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

Данные о процентных ставках по приобретенным облигациям приведены в Примечаниях 7, 8 и 9, данные о процентных ставках по займам выданным приведены в Примечании 9.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов, данные о процентах по обязательству по аренде приведены в Примечании 17.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Общества нет.

Общество не проводит анализ процентного риска в отношении ценных бумаг, оцениваемыми по справедливой стоимости. Общество анализирует только рыночный риск по таким активам.

В таблице ниже представлен риск в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату по финансовым активам и обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается сколько-нибудь значительно от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.
увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	2 114	1 385
уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(2 114)	(1 385)

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен, в том числе фондовый)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Данные о наличии рыночных цен финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в Примечаниях 7 и 8.

В таблице ниже представлен риск в отношении изменения индекса облигаций Московской биржи RUABITR по состоянию на отчетную дату по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости. Предположение основано на сравнении дюрации индекса RUABITR и дюрации портфеля облигаций Общества, не превышающей дюрацию индекса RUABITR. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается сколько-нибудь значительно от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
RUABITR (облигации) – увеличение на 1%	1 436	2 642
RUABITR (облигации) – уменьшение на 1%	(1 436)	(2 642)

### Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь.

Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством анализа соотношения сроков финансовых активов и финансовых обязательств. В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведены в Примечании 9, о сроках дебиторской задолженности - в Примечании 11, о сроках кредиторской задолженности – в Примечании 16, обязательств по аренде – в Примечании 17.

Стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2023 года:

	до вос- требова- ния	до 3 ме- сяцев	от 3 ме- сяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
<b>Финансовые активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	171	-	-	-	-	171
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	168 360	76 399	244 759
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	62 114	-	62 114
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	351 278	-	51 587	50 069	452 934
Средства у брокера	1 335	-	-	-	-	1 335
Дебиторская задолженность	-	27 677	-	-	-	27 677
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>1 506</b>	<b>378 955</b>	<b>-</b>	<b>282 061</b>	<b>126 468</b>	<b>788 990</b>
<b>Финансовые обязательства</b>						
Обязательство по аренде	-	1 841	5 762	17 610	4 823	30 036
Кредиторская задолженность	-	817	-	-	-	817
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>2 658</b>	<b>5 762</b>	<b>17 610</b>	<b>4 823</b>	<b>30 853</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>1 506</b>	<b>376 297</b>	<b>(5 762)</b>	<b>264 451</b>	<b>121 645</b>	<b>758 137</b>
<b>Совокупная балансовая позиция</b>	<b>1 506</b>	<b>377 803</b>	<b>372 041</b>	<b>636 492</b>	<b>758 137</b>	

Стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	до вос- требова- ния	до 3 ме- сяцев	от 3 ме- сяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
<b>Финансовые активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	361	-	-	-	-	361
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-		168 974	168 974
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	67 001	-	67 001
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	206 016	-	51 572	50 031	307 619
Средства у брокера	5	-	-	-	-	5
Дебиторская задолженность	-	20 589	-	-	-	20 589
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>366</b>	<b>226 605</b>	<b>-</b>	<b>118 573</b>	<b>219 005</b>	<b>564 549</b>
<b>Финансовые обязательства</b>						
Обязательство по аренде	-	1 393	4 375	13 248	11 657	30 673
Кредиторская задолженность	-	866	-	-	-	866
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>2 259</b>	<b>4 375</b>	<b>13 248</b>	<b>11 657</b>	<b>31 539</b>
<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>366</b>	<b>224 346</b>	<b>(4 375)</b>	<b>105 325</b>	<b>207 348</b>	<b>533 010</b>
<b>Совокупная балансовая позиция</b>	<b>366</b>	<b>224 712</b>	<b>220 337</b>	<b>325 662</b>	<b>533 010</b>	

### Прочие риски

Деятельность Общества неразрывно связана с прочими видами рисков, такими как:

**Операционные риски** - риски прямых или косвенных потерь в результате воздействия неблагоприятных внешних или внутренних факторов нефинансовой природы. В число операционных рисков входят:

- риск персонала - риск потерь, связанный с ошибками и противоправными действиями работников Общества, их недостаточной квалификацией, излишней загруженностью, нерациональной организацией труда, неустойчивостью штата Общества;

- риск бизнес-процессов - риск потерь, связанный с несовершенством структуры Общества в части распределения полномочий подразделений и сотрудников, порядков и процедур совершения сделок и операций, их документирования и отражения в учете, несоблюдение сотрудниками установленных порядков и процедур;

- риск систем - риск потерь, обусловленных несовершенством используемых в Обществе компьютерных или телекоммуникационных систем, программного обеспечения.

**Правовые риски** – риски возникновения расходов (убытков) и иных неблагоприятных последствий из-за неоднозначности толкования норм права, в том числе:

- правовые риски, связанные с изменением законодательства – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с изменениями нормативного регулирования деятельности Общества;

- прочие правовые риски – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с недостаточной проработкой юридических вопросов при разработке и внедрении новых бизнес-процессов, внутренних документов, договоров с контрагентами, в том числе по причине неверной трактовки нормативных актов.

**Коммерческий риск** – риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Обществом, возникновения непредвиденных расходов или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

**Регуляторный риск** – риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате несоответствия Общества или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.

Общество уделяет значительное внимание реализации комплекса мер, направленных на снижение операционных, правовых, коммерческого и регуляторного рисков.

## 27. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности.

Общество обязано соблюдать нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства).

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов: 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.

Контроль над выполнением указанного выше норматива осуществляется на ежедневной основе с ежемесячным формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	27 394	55 115	25 046	63 027

В течение 2023 и 2022 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

## 28. Условные обязательства

### Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2023 г. не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика.

### Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

### Обязательства кредитного характера

На конец 2023 года и 2022 года у Общества нет обеспечений, выданных по обязательствам третьих лиц.

## 29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2023 и 2022 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом начисленных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (Примечания 7 и 8).

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и через прочий совокупный доход, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг рассчитывается на основе котируемых рыночных цен.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяется на основании профессионального суждения, или данным оценки, проведенной независимым оценщиком.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства, их эквиваленты и средства у брокера отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Выданные займы, ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выданных займов и ценных бумаг, классифицированных как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Финансовые обязательства (отраженные по статье «Кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2023 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства	171	-	-	171	171
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	118 503	-	126 256	244 759	244 759
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	62 114	-	-	62 114	62 114
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	403 270	-	54 924	458 194	452 934
Средства у брокера	-	-	1 335	1 335	1 335
Дебиторская задолженность	-	-	27 677	27 677	27 677
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>584 058</b>	<b>-</b>	<b>210 192</b>	<b>794 250</b>	<b>788 990</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Обязательство по аренде	-	-	30 036	30 036	30 036
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	817	817	817
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 853</b>	<b>30 853</b>	<b>30 853</b>

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства	361	-	-	361	361
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42 766	-	126 208	168 974	168 974
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	67 001	-	-	67 001	67 001
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	258 659	-	54 865	313 524	307 619
Средства у брокера	-	-	5	5	5
Дебиторская задолженность	-	-	20 589	20 589	20 589
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>368 787</b>	<b>-</b>	<b>201 677</b>	<b>570 454</b>	<b>564 549</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Обязательство по аренде	-	-	30 673	30 673	30 673
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	866	866	866
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31 539</b>	<b>31 539</b>	<b>31 539</b>

**30. Операции со связанными сторонами**

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за год по операциям со связанными сторонами

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
<b>Другие связанные стороны</b>		
<b>Статьи, признанные в отчете о финансовом положении:</b>		
Средства у брокера		
на начало года	5	526
на конец года	-	5
Основные средства/ Активы, полученные в аренду		
на начало года	30 002	-
на конец года	-	30 002
Кредиторская задолженность/ Обязательства перед поставщиками		
на начало года	337	36
на конец года	-	337
Обязательство по аренде		
на начало года	30 673	-
на конец года	-	30 673
<b>Доходы (расходы), признанные в отчете о совокупном доходе:</b>		
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(15)	(15)
Административные расходы, в т.ч.:		
Аренда помещений	-	(6 487)
Амортизация основных средств	(2 193)	(3 362)
Расходы на услуги связи и информационные системы	(1 082)	-
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	(188)	(445)
Процентные доходы (комиссии брокера уменьшающие процентные доходы)	(219)	-
Процентные расходы	(919)	(1 494)
<b>Вознаграждение ключевому управленческому персоналу</b>	<b>(7 350)</b>	<b>(5 724)</b>

В состав ключевого управленческого персонала входит генеральный директор Общества. В состав краткосрочного вознаграждения входят: оплата труда, страховые взносы, премии и ДМС.



ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»  
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.  
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

### 31. События после отчетной даты


22.04.2024 г. Решением единственного участника была утверждена бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная по российским правилам бухгалтерского учета, за 2023 год. Принято решение прибыль Общества за 2023 год оставить нераспределенной.

Иные существенные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

  
Д.С.Кулик

Главный бухгалтер  
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

  
Т.К.Борисова

«24» апреля 2024 г.





Пронумеровано, пронумеровано, скреплено  
печатью 42 (сорок два) листов.  
" 25 " апреле 20 24 г.