

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» (ОГРН: 1117746924569).

Годовая финансовая отчетность состоит из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о совокупном доходе за 2023 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2023 год;
- отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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



Оценка вознаграждения по договорам доверительного управления

Выручка в виде вознаграждений по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами одним из ключевых показателей деятельности Общества, существенно влияющим на величину прибыли. Величина выручки существенна для годовой финансовой отчетности. Вознаграждения по договорам доверительного управления рассчитывается в соответствии с Правилами доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 3 «Краткое описание существенных положений учетной политики» и Примечании 16 «Выручка» к финансовой отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе вознаграждения по договорам доверительного управления, включая тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. *Разумная*



уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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



предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОПНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОПНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОПНЗ 12006043740

26.04.2024 г.

ООО Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг»

Финансовая отчетность

**в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности по состоянию на и за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Содержание

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале.....	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	5
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	5
3 Существенные положения учетной политики	6
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	8
5 Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.....	8
6 Инвестиционная недвижимость	9
7 Активы в форме права пользования.....	10
8 Торговая дебиторская задолженность, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность.....	10
9 Денежные средства и их эквиваленты.....	10
10 Капитал.....	11
11 Оценочные обязательства.....	11
12 Кредиторская задолженность	12
13 Задолженность по налогам и сборам	12
14 Обязательства по правам аренды	12
15 Выручка	12
16 Себестоимость продаж	12
17 Общие и административные расходы	13
18 Финансовые доходы.....	13
19 Финансовые расходы	13
20 Доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционной недвижимостью.....	13
21 Доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи.....	13
22 Прочие доходы	13
23 Прочие расходы.....	14
24 Условные и договорные обязательства.....	14
25 Управление финансовыми рисками	14
26 Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	15
27 Управление капиталом.....	16
28 Расчеты и операции со связанными сторонами	16
29 События после окончания отчетного периода	16

(в тысячах российских рублей)	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	7	4 718	5 265
Итого внеоборотные активы		4 718	5 265
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	8	4 140	2 840
Авансы выданные	8	149	1 329
Прочая дебиторская задолженность	8	128	249
Денежные средства и их эквиваленты	9	41 032	35 126
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	6	-	7 809
Итого оборотные активы		45 449	47 353
Итого активы		50 167	52 618
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	25 000	25 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		15 604	19 186
Итого капитал		40 604	44 186
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Арендные обязательства	14	6 666	6 584
Итого долгосрочные обязательства		6 666	6 584
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	601	264
Арендные обязательства	14	576	476
Задолженность по налогам и сборам	13	754	478
Оценочные обязательства	11	966	630
Итого краткосрочные обязательства		2 897	1 848
Итого обязательства		9 563	8 432
Итого обязательства и капитал		50 167	52 618

Утверждено и подписано 24 апреля 2024 г.



Емелина Юлия Михайловна
Генеральный директор

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО УК «БизнесПрофТрейдинг»
Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)	Прим.	2023 г.	2022 г.
<i>Продолжающаяся деятельность</i>			
Выручка	15	42 795	21 706
Себестоимость продаж	16	(7 034)	(6 047)
Валовая прибыль		35 761	15 659
Общие и административные расходы	17	(14 630)	(14 253)
Операционная прибыль/операционный убыток		21 131	1 406
Финансовые доходы	18	3 420	2 646
Финансовые расходы	19	(1 157)	(1 058)
Доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом	20	50	796
Доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	21	3 600	21 732
Прочие доходы	22	111	355
Прочие расходы	23	(3 737)	(8 682)
Прибыль/убыток до налогообложения		23 418	17 195
ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ЗА ГОД		23 418	17 195
Прочий совокупный доход/убыток		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ЗА ГОД		23 418	17 195

Утверждено и подписано 24 апреля 2024 г.

Емелина Юлия Михайловна
Генеральный директор



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО УК БизнесПрофТрейдинг
Отчет об изменениях в капитале

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительные вклады участников	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	10	-	(64 000)	-	(64 000)
Совокупная прибыль за период		-	-	17 195	17 195
Дивиденды	10	-	-	(8 400)	(8 400)
Остаток на 31 декабря 2022 г.		25 000	-	19 186	44 186
Совокупная прибыль за период		-	-	23 418	23 418
Дивиденды	10	-	-	(27 000)	(27 000)
Остаток на 31 декабря 2023 г.		25 000	-	15 604	40 604

Утверждено и подписано 24 апреля 2024 г.

Емелина Юлия Михайловна
 Генеральный директор



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО УК БизнесПрофТрейдинг
Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)	Прим.	2023 г.	2022 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		23 418	17 195
С корректировкой на:			
Финансовые расходы	19	1 157	1 058
Финансовые доходы	18	(3 420)	(2 646)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		-	-
Доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	21	(3 600)	(21 732)
Доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом	20	(50)	(796)
Прочие доходы		(111)	(355)
Прочие расходы		3 737	8 795
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		21 131	1 519
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности и авансов выданных	8	(120)	(2 552)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	12	336	(121)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам и сборам	13	276	267
Увеличение/(уменьшение) оценочных обязательств	11	336	51
Изменения в оборотном капитале		21 959	(836)
Налог на прибыль уплаченный		(3 321)	(8 142)
Процентные расходы по обязательствам по аренде уплаченные		(1 227)	(1 115)
Прочие чистые операционные доходы полученные		147	1 261
Проценты полученные		3 420	2 646
Расходы по операционной аренде		-	-
Уплаченные операционные расходы		(650)	(330)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		20 328	(6 516)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	20	50	1 098
Поступления от продажи долгосрочных активов, предназначенных для продажи	21	12 528	71 841
Приобретение инвестиционной недвижимости		-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		12 578	72 939
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Дополнительные вклады участников		-	(64 000)
Выплаченные дивиденды		(27 000)	(8 400)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(27 000)	(72 400)
Чистый денежный поток		(5 906)	(5 978)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		35 126	41 105
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		41 032	35 126

Утверждено и подписано 24 апреля 2024 г.

Емелина Юлия Михайловна
 Генеральный директор



для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

ООО Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» (далее Компания) была зарегистрирована 16.11.2011 и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация является обществом с ограниченной ответственностью участников в пределах принадлежащих им долей и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом деятельности Компании в Российской Федерации является доверительное управление активами паевых инвестиционных фондов. Деятельность осуществляется на основании бессрочной лицензии № 21-000-1-00867 от 05 апреля 2012.

Единственный участник и конечный бенефициар – Гильфанов Рашит Акрамович.

Численность персонала:

- по состоянию на 31.12.2022 - 8 человек;

- по состоянию на 31.12.2023 - 9 человек.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности: 420133, Российская Федерация, г. Казань, ул. Гаврилова, 1. Компания осуществляет свою основную деятельность по адресу: 420133, Российская Федерация, г. Казань, ул. Гаврилова, 1.

Валюта представления отчетности. Показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет деятельность в Республике Татарстан. Основным видом деятельности управляющей компании является доверительное управление активами паевых инвестиционных фондов на основании лицензии. Главная цель - прирост стоимости имущества, находящегося в управлении компании, обеспечение конкурентной доходности вложений клиентов на протяжении всего срока инвестирования.

Закрытые паевые инвестиционные фонды — прозрачный и надежный инструмент финансового рынка, ориентированный на организаторов проектов, которые заинтересованы в успешной их реализации и привлечении инвестиций на долгосрочной основе.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3 Существенные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с действовавшими на отчетную дату Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями, принятыми Фондом Комитета по МСФО и признанными на территории Российской Федерации.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе исторической стоимости.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся во владении Компании с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Организацией.

Компания использует модель учета по фактическим затратам для всех видов инвестиционного имущества.

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это применимо). В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Компания оценивает размер возмещаемой стоимости по большей из двух величин: ценности от ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой стоимости посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если впоследствии произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении его возмещаемой стоимости.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. Если владелец инвестиционной недвижимости занимает ее, она переводится в категорию «Основные средства».

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно МСФО (IFRS) 5 внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость возмещается в результате совершения продажи, а не дальнейшего использования. Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов (или выбывающих групп) и его продажа должна быть высоковероятной. Руководство Компании должно утвердить план по продаже актива или группы выбытия, а также вести поиск покупателя. Помимо этого, данная продажа должна быть осуществлена в течение одного года с даты классификации данного актива как предназначенного для продажи. При этом не должны предполагаться существенные изменения плана продажи или его аннулирование.

Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей величине из двух значений: их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за услуги за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Компания признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления Компании экономических выгод в будущем.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

Отчет о движении денежных средств

Компания составляет Отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями МСФО 7 "Отчет о движении денежных средств", используя косвенный метод.

Финансовые расходы отражаются в составе операционной деятельности Компании.

Аренда

Операционная аренда. Если Компания является арендатором по договору аренды, по условиям которого практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, не переходят к ней от арендодателя, то совокупные арендные платежи, признаются равномерно в составе прибылей и убытков на протяжении срока аренды.

Финансовая аренда. Если Компания является арендатором и принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, то данное имущество признается в составе основных средств в момент начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением обязательства и финансовыми расходами для обеспечения постоянной процентной ставки по непогашенному обязательству. Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение их срока полезного использования или в течение срока аренды, если у Компании нет разумной уверенности, что имущество перейдет в ее собственность по окончании срока аренды.

Если Компания выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования по себестоимости с учетом:

- суммы первоначальной оценки обязательства по аренде;

- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.

При последующей оценке актива в форме права пользования Компания оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Амортизация активов

в форме права пользования по договорам аренды рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. При определении срока аренды руководство Компании учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

На дату начала аренды Компания признает обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды. Компания применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Компания также применяет освобождение от признания финансовой аренды активов, которые считаются малоценными, т.е. стоят менее эквивалента 5 тыс. долларов США в пересчете в рубли по курсу Банка России на дату отражения в бухгалтерском учете. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Компании.

Пересчет финансовых инструментов, учитываемых по амортизационной стоимости по эффективной ставке. Пересчет амортизированной стоимости по эффективной ставке, отличной от ставки по договору, не производится, и корректировки не осуществляются по финансовым инструментам сроком менее 1 года.

Налог на прибыль. Компания использует упрощенную систему налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов) по ставке 10%, в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации.

5 Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.

При подготовке финансовой отчетности Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Согласно внесенной поправке, продавцу-арендатору следует впоследствии оценивать обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящихся к сохраняемому за ним праву пользования.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 предусматривает, что обязательства классифицируются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Ни ожидания организации, ни события после отчетной даты (например, отказ от выполнения обязательств или их нарушение) не влияют на классификацию

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года.

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2025 года, с возможностью досрочного применения. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» устанавливает, какой обменный курс следует применять организации при отражении операций в иностранной валюте, а также при пересчете результатов зарубежной операции.

МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения при условии одновременного применения МСФО (IFRS) S2. В МСФО (IFRS) S1 описано то, каким образом организациям следует подготавливать и представлять финансовую информацию, связанную с устойчивым развитием.

МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом». Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Согласно МСФО (IFRS) S2, организация обязана выявлять и раскрывать связанные с климатом риски и возможности, которые могут повлиять на перспективы компании в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном горизонтах времени.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на отчетность Компании.

6 Инвестиционная недвижимость

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	-	57 657
Приобретение инвестиционной недвижимости за отчетный период	-	-
Амортизация инвестиционной недвижимости за отчетный период	-	-
Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	(57 657)
Стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	-	-

26 марта 2019 года были приобретены нежилые помещения общей площадью 856,5 кв. м, находящиеся по адресу: РФ, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская д.88Б и ул. Павлюхина 99Б, и вошли в состав инвестиционной недвижимости.

Компания предоставляет во временное владение и пользование за плату объекты инвестиционной недвижимости по договорам операционной аренды сроком до 2029 и до 2026 соответственно, с правом автоматического продления. Арендатор не имеет право выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

10 января 2022 года организация решила реализовать и утвердила план продажи нежилых помещений. Активы были переведены с инвестиционной недвижимости в долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

По состоянию на 31 декабря 2023 года компанией реализованы все объекты категории долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Последнее нежилое помещение №1010,

ООО УК БизнесПрофТрейдинг**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.**

кадастр. 16:50:070115:1275, Павлюхина, д.99Б реализовано по договору №П-1010 от 01.03.2023 г., стоимость продажи 12 528 т.р.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Стоимость активов, предназначенных для продажи на 1 января	7 809	-
Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	57 657
Продажа активов, предназначенных для продажи	7 809	(49 848)
Стоимость активов, предназначенных для продажи на 31 декабря	-	7 809

Общая сумма условной арендной платы, признанной в качестве дохода в отчетном периоде по данным договорам составила 50 тыс. руб. (1 098 тыс. руб. – в 2022 г.).

Арендные платежи включают в себя по существу фиксированные и переменные арендные платежи. По существу фиксированные арендные платежи — это платежи, которые могут по своей форме предусматривать вариативность, но которые по существу являются неизбежными. К переменным арендным платежам относятся платежи, которые связаны с будущими результатами или использованием базового актива. Доход от переменных арендных платежей за 2023г. составил 0 тыс.руб. (336 тыс. руб. – в 2022 г.)

Доходы от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду и его амортизация отражаются по статье Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционной недвижимостью (Примечание 20). По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года объекты не находятся в залоге.

7 Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования представлены в таблице ниже:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	5 265	5 657
Начисленная амортизация	(799)	(698)
Поступления/ (выбытия)	-	-
Модификация	252	306
Балансовая стоимость на 31 декабря	4 718	5 265

8 Торговая дебиторская задолженность, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	4 140	2 840
Авансы выданные	149	1 329
Прочая дебиторская задолженность	128	249
Итого торговая дебиторская, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	4 417	4 418

На отчетные даты признаков обесценения не наблюдается, погашение дебиторской задолженности происходит в установленные договорами сроки.

9 Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах	32	126
Депозиты	41 000	35 000
Проценты по депозитам	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	41 032	35 126

На 31.12.2023 в составе денежных средств и их эквивалентов включен депозит в размере 41 000 (на 31.12.2022г.: 35 000) тыс. руб., размещенный в отделении Банк ВТБ (ПАО) на срок 18 дней по ставке 14,94 (четырнадцать целых девяносто четыре сотых) % годовых (на 31.12.2022г.: в Банке ВТБ (ПАО) на срок 11 день по ставке 5,35 (пять целых тридцать пять сотых) % годовых). Ограничения на использование денежных средств на расчетных счетах отсутствуют.

Рейтинги банков, в которых размещены денежные средства:

Наименование банка/ (в тысячах российских рублей)	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Сумма	Рейтинг*	Сумма	Рейтинг*
АКБ «Энергобанк» (ПАО)	-	BB-(RU) (Стабильный)	-	BB-(RU) (Стабильный)
ПАО Сбербанк	32	AAA (RU) (Стабильный)	126	AAA (RU) (Стабильный)
Банк ВТБ (ПАО)	41 000	AAA (RU) (Стабильный)	35 000	AAA (RU) (Стабильный)

*Согласно данным АО «Эксперт РА» и АО «АКРА».

В соответствии методологией и данными «Эксперт РА» и «АКРА» присваиваются рейтинги по национальной шкале Российской Федерации. Рейтинг кредитоспособности – выраженное в виде рейтинговой категории мнение Агентства о способности организации своевременно и в полном объеме выполнять как текущие, так и возникающие в ходе ее деятельности финансовые обязательства.

10 Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 25 000 тысяч рублей, на (01.01.2023г.: 25 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года уставный капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен.

Согласно решению единственного участника №1 от 01.02.2022г. произведен возврат добавочного капитала в размере 64 000 тысяч рублей.

Согласно решению единственного участника №3 от 22.03.2023г. произведена выплата дивидендов в размере 7 000 тысяч рублей, решению единственного участника №7 от 02.05.2023г. произведена выплата дивидендов в размере 10 000 тысяч рублей, решению единственного участника №9 от 31.10.2023г. произведена выплата дивидендов в размере 10 000 тысяч рублей.

В соответствии со ст.14 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», минимальный размер уставного капитала должен быть не менее чем десять тысяч рублей.

11 Оценочные обязательства

Обществом созданы резервы:

(в тысячах российских рублей)	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
по неиспользованным отпускам	946	538
по обязательному аудиту	20	92
Итого резервы	966	630

Изменения резерва представлены ниже:

(в тысячах российских рублей)	Резерв по неиспользованным отпускам	Резерв по аудиту	Итого
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	586	92	678

ООО УК БизнесПрофТрейддинг
Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2023 г.

Использование резерва	(423)	(204)	(627)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	538	92	630
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	927	145	1072
Использование резерва	(519)	(217)	(736)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	946	20	966

Ожидается, что остаток резервов на 31 декабря 2023 будет использован до конца 2022 г.

12 Кредиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	121	98
Начисленное вознаграждение сотрудникам	480	166
Итого кредиторская задолженность	601	264

13 Задолженность по налогам и сборам

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность по налогам и сборам	754	478
Итого задолженность по налогам и сборам	754	478

14 Обязательства по правам аренды

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Обязательство по правам аренды на 1 января	7 060	6 811
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 157	1 058
Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год	(1 227)	(1 116)
Модификация	252	307
Обязательство по правам аренды на 31 декабря, в т.ч.	7 242	7 060
долгосрочные обязательства по правам аренды	6 666	6 584
краткосрочные обязательства по правам аренды	576	476

15 Выручка

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Выручка от предоставления услуг по доверительному управлению	42 795	21 706
Итого выручка	42 795	21 706

16 Себестоимость продаж

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	6 004	5 344
Страховые взносы	1 015	691
Прочее	15	12
Итого себестоимость работ, услуг	7 034	6 047

17 Общие и административные расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	5 950	4 071
Консультационные расходы	662	494
Страховые взносы	935	844
Услуги, оказываемые третьими лицами	4 102	1 632
Прочее	2 981	7 213
В том числе:		
- аренда	800	698
- расходы на командировки	-	-
- обслуживание программного обеспечения	2 152	1 499
- подготовка и переподготовка кадров	29	26
- прочие	-	4 990
Итого общие и административные расходы	14 630	14 253

18 Финансовые доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Проценты по депозитам	3 420	2 646
Итого финансовые доходы	3 420	2 646

19 Финансовые расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 157)	(1 058)
Итого финансовые расходы	(1 157)	(1 058)

20 Доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционной недвижимостью

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	50	796
Амортизация инвестиционной недвижимости	-	-
Итого доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционной недвижимостью	50	796

21 Доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Поступление от продажи долгосрочных активов, предназначенных для продажи	12 528	71 841
Расходы по выбытию долгосрочных активов, предназначенных для продажи	(8 928)	(50 109)
Итого доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	3 600	21 732

22 Прочие доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2023 г.	2022 г.
Доход от предоставления поручительства	-	-
Прочие доходы	111	355
Итого прочие доходы	111	355

23 Прочие расходы

(в тысячах российских рублей)	2023 г.	2022 г.
Налоги	(3 692)	(8 613)
Прочие расходы	(45)	(69)
Итого расходы	(3 737)	(8 682)

24 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении убытков. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

Компания не имеет судебных исков и предъявленных требований по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2023г.

25 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов представлен ниже.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023г:

(в тысячах российских рублей)	До востребования и в срок менее 1 месяца	Итого
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	41 032	41 032
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	4 140	4 140
Итого максимальный кредитный риск	45 172	45 172

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022г:

(в тысячах российских рублей)	До востребования и в срок менее 1 месяца	Итого
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	35 126	35 126
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	2 840	2 840
Итого максимальный кредитный риск	37 966	37 966

Руководство Компании проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. На 31.12.2023 и 31.12.2022 просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность отсутствует.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023г:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	Итого
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	121	121
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	121	121

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022г:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	Итого
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 13)	98	98
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	98	98

Рыночный риск.

Рыночный риск включает три типа риска: валютный риск, процентный риск и прочие ценовые риски. Валютному риску Компания не подвержена, так как нет валютных отношений с контрагентами. Ценовому риску Компания подвержена незначительно.

26 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: к Уровню 1 относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т. е., например, полученные на основе цен), и оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

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

(в тысячах российских рублей)	Уровни иерархии справедливой стоимости	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
		31 декабря		31 декабря	
		2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Финансовые активы					
Торговая дебиторская задолженность	Уровень 3	4 140	2 840	4 140	2 840
Авансы выданные		149	1 329	149	1 329
Прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	128	249	128	249
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 2	41 032	35 126	41 032	35 126
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 3	601	264	601	264
Обязательства по правам аренды	Уровень 3	7 242	7 060	6 249	7 418

27 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность. Компания осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Стоимость чистых активов Общества:

В тысячах российских рублей	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Стоимость чистых активов	40 604	44 187
Уставный капитал	25 000	25 000
Отклонение	15 604	19 187
	на 62,41 процентов выше	на 76,75 процентов выше

Руководство уверено, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Согласно Указания Центрального Банка РФ №4075-У от 19 июля 2016 года Управляющая компания, осуществляющая деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами должна соблюдать норматив достаточности собственных средств. С 1 сентября 2017 года минимальный размер собственных средств управляющей компании должен составлять - 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.

В течение 2022 и 2023 годов данный норматив выполнялся. Размер собственных средств на 31.12.2023 составлял 36 911 тыс. руб.

28 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. Компания не осуществляет расчетов и операций со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала составляет 3 048 тыс. руб. в 2023 г. (2 537 тыс. руб. – в 2022 г.)

29 События после окончания отчетного периода

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2023 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 24 апреля 2024 г.

Емелина Юлия Михайловна
Генеральный директор

