

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания ВЕЛЕС Менеджмент»

**Годовая финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с
международными стандартами
финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года, и
аудиторское заключение независимого
аудитора**

Москва | 2024



ООО «УК ВЕЛЕС МЕНЕДЖМЕНТ»

**ГODOВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА,
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	9
Отчет об изменении чистых активов, приходящихся на долю участников.....	10
Отчет о движении денежных средств	11

Примечания к годовой финансовой отчетности

Примечание 1. Общие положения	13
Примечание 2. Основные принципы подготовки годовой финансовой отчетности.....	13
Примечание 3. Основные положения учетной политики.....	14
Примечание 4. Применение новых и пересмотренных стандартов МСФО.....	19
Примечание 5. Дебиторская задолженность и предоплаты	20
Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	21
Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты.....	22
Примечание 8. Кредиторская задолженность.....	22
Примечание 9. Чистые активы, причитающиеся участникам.....	23
Примечание 10. Вознаграждение управляющего.....	23
Примечание 11. Расходы, связанные с вознаграждением сотрудников.....	23
Примечание 12. Прочие операционные расходы	24
Примечание 13. Финансовые доходы, нетто	24
Примечание 14. Налог на прибыль.....	24
Примечание 15. Управление финансовыми рисками	25
Примечание 17. Аренда	30
Примечание 18. Связанные стороны.....	31
Примечание 19. События после отчетного периода	32

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания ВЕЛЕС Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания ВЕЛЕС Менеджмент» (далее – ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств, а также примечаний к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки от оказания услуг – примечания 3(м) и 10 к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Особое внимание в ходе аудита мы уделили анализу изменений выручки, представленной вознаграждением управляющего, и тенденций текущего периода по сравнению с предыдущими периодами. В соответствии со спецификой деятельности ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент» выручка образуется в основном за счет оказания услуг по доверительному управлению.

Раскрытие ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент» структуры выручки от оказания услуг приведено в примечании 10 к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения в отношении признания выручки включали, в частности:

- проведение процедур по существу в отношении операций по признанию выручки по договорам доверительного управления, включая тестирование на выборочной основе учетных записей;
- тестирование на выборочной основе корректности отражения выручки в надлежащем периоде.

Мы также оценили достаточность раскрытий о применяемой учетной политике в части признания доходов в примечании 3 (м) к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 год.

Оценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток – примечания 3(г) и 6 к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, в виде вложений в долговые ценные бумаги составляют порядка 78% от общей величины активов. Вложения в виде долговых ценных бумаг имеют ценовую котировку, определяемую по данным организованных финансовых рынков. Результаты последующей оценки финансовых активов отражаются в соответствии с учетной политикой компании в разделе «Чистые активы, причитающиеся участникам» отчета о финансовом положении и в прибылях и убытках в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Как следствие последующая оценка данных финансовых активов является существенной для нашего аудита.

Раскрытие ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент» структуры финансовых активов приведено в примечании 6 к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 год.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения в отношении оценки финансовых активов и представления ее результатов в финансовой отчетности включали, в частности:

- проведение процедур по существу в отношении тестирования на выборочной основе учетных записей;
- тестирования на выборочной основе корректности оценки финансовых активов для целей отражения в годовой финансовой отчетности исходя из данных о ценовых котировках долговых ценных бумаг на отчетную дату с учетом проведенных ранее уценок и дооценок.

Мы также оценили достаточность раскрытий о применяемой учетной политике в соответствующей части примечания 3(г) к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 59/22 от 4 марта 2022 года



Дата аудиторского заключения: 27 апреля 2024 года

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания ВЕЛЕС Менеджмент»
(ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»).

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 16 июля 2004 г. за основным
государственным регистрационным номером
1047796515470.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Актив в форме права пользования	17	7 553	14 242
Основные средства		91	283
Нематериальные активы		1 231	1 149
Отложенный налоговый актив	14	101	315
Итого внеоборотных активов		8 976	15 989
Оборотные активы			
Запасы		7	19
Дебиторская задолженность и предоплаты	5	9 993	11 811
Займы выданные		4 033	906
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	6	102 019	95 165
Краткосрочные депозиты	7	5 508	137 503
Денежные средства и их эквиваленты	7	428	805
Итого оборотных активов		121 988	246 209
ИТОГО АКТИВОВ		130 964	262 198
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	8	3 188	9 201
Итого долгосрочных обязательств		3 188	9 201
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	8	11 863	13 901
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		196	87
Итого краткосрочных обязательств		12 059	13 988
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		15 247	23 189
Уставный капитал		100 000	100 000
Собственные выкупленные акции	18	(151 167)	-
Нераспределенная прибыль		166 884	139 009
Итого чистые активы, причитающиеся участникам		115 717	239 009
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		130 964	262 198

Данная годовая финансовая отчетность была утверждена (одобрена) руководством 27 апреля 2024 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

О.Е. Рыкова



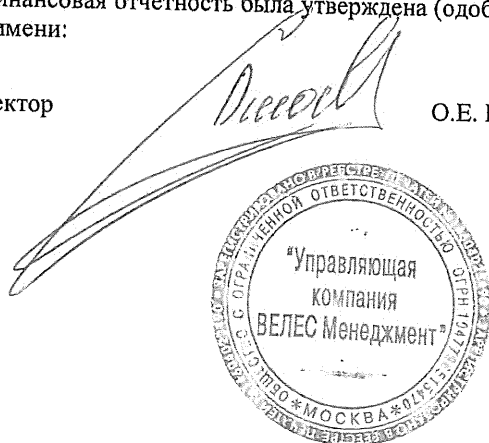
ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вознаграждение управляющего	10	82 975	81 410
Прибыль/(убыток) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	6	23 507	9 879
Прочие доходы		-	1 285
Расходы, связанные с вознаграждением сотрудников	11	(57 554)	(53 669)
Техническое обеспечение		(2 160)	(2 705)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(5 148)	(6 414)
Информационные и консультационные услуги		(1 546)	(4 559)
Расходы на аренду		(1 112)	(761)
Налоги, кроме налога на прибыль		(2 170)	(834)
Прочие операционные расходы	12	(10 088)	(10 679)
Прибыль от операционной деятельности		26 704	12 953
Финансовые доходы, нетто	13	7 575	12 697
Прибыль до налогообложения за год		34 279	25 650
Налог на прибыль	14	(6 404)	(4 780)
Прибыль за год		27 875	20 870
Итого совокупный доход за год		27 875	20 870

Данная годовая финансовая отчетность была утверждена (одобрена) руководством 27 апреля 2024 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

О.Е. Рыкова



ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого чистых активов, причитающихся участникам
Остаток на 31 декабря 2021 года	100 000	-	118 138	218 138
Совокупная прибыль за год	-	-	20 871	20 871
Прибыль за год	-	-	20 871	20 871
Итого совокупная прибыль за год	-	-	20 871	20 871
Остаток на 31 декабря 2022 года	100 000	-	139 009	239 009
Совокупная прибыль за год	-	-	27 785	27 785
Прибыль за год	-	-	27 785	27 785
Итого совокупная прибыль за год	-	-	27 785	27 785
Выкуп у участников собственных долей	-	(151 167)	-	(151 167)
Остаток на 31 декабря 2023 года	100 000	(151 167)	166 884	115 717

Данная годовая финансовая отчетность была утверждена (одобрена) руководством 27 апреля 2024 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

О.Е. Рыкова



	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения за год		34 279	25 650
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		5 148	(9 920)
Изменение накопленного обязательства под неиспользованные отпуска		(1 361)	603
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	6	(23 507)	(9 879)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки		243	197
Финансовые доходы, нетто	13	(7 575)	(12 903)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		7 227	(6 252)
Уменьшение дебиторской задолженности		(1 818)	(493)
Уменьшение /(увеличение) запасов		12	(16)
Уменьшение кредиторской задолженности		(3 252)	15 467
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по налогам		3 452	(1 869)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль, процентов и операций с финансовыми активами, учитываемыми по справедливой стоимости		5 621	6 837
Приобретение финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости	6	(141 000)	(63 671)
Поступления от выбытия финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости		159 350	70 582
Проценты полученные		8 755	12 831
Налог на прибыль уплаченный		(9 208)	(2 200)
Чистые потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		23 518	24 379
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Размещение денежных средств на депозитных счетах		132 000	(19 500)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(848)	(333)
Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности		131 152	(19 833)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 881)	(4 345)
Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия в организации) или их выходом из состава участников		(151 167)	-
Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности		(155 048)	(4 345)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		(378)	201

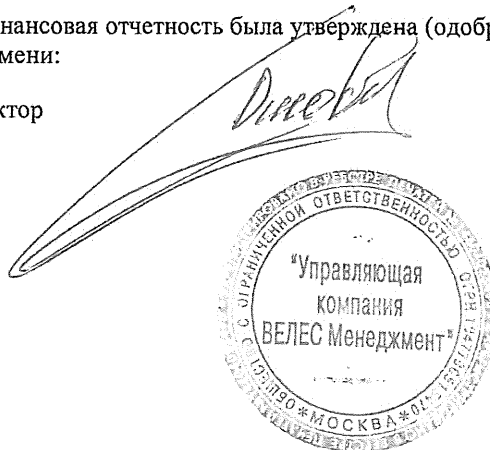
ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	1	4
Денежные средства на начало года	805	600
Денежные средства на конец года	428	805

Данная годовая финансовая отчетность была утверждена (одобрена) руководством 27 апреля 2024 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

О.Е. Рыкова



Примечание 1. Общие положения

(а) Компания и ее деятельность

ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент» (далее – Компания) - Общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации 16 июля 2004 года. Компания зарегистрирована по адресу: Россия, Москва, Краснопресненская набережная, д. 12.

Основными видами деятельности Компании являются:

- управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- доверительное управление ценными бумагами.

На 31 декабря 2023 участниками общества являются ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент» с долей владения 62% и Гнедовский Алексей Дмитриевич с долей владения 38%. На 31 декабря 2022 года участниками общества являются Бугаенко Дмитрий Витальевич с долей владения 62% и Гнедовский Алексей Дмитриевич с долей владения 38%.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года бенефициарными владельцами Общества являются участники Общества.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние национальная экономика и финансовые рынки, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторные системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

На фоне продолжающегося военно-политического конфликта, связанного с началом 24 февраля 2023 года специальной военной операции на территории Украины, в операционной среде Общества наблюдаются значительные изменения, обусловленные: введением новых и существенным расширением существующих санкций, вводимых США, Великобританией, Евросоюзом и другими странами в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, а также ряда чиновников, бизнесменов и организаций, включая финансовый сектор. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям.

Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно оценить.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Примечание 2. Основные принципы подготовки годовой финансовой отчетности

Принцип соответствия

Данная годовая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») для обеспечения исполнения требований Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Компания ведет бухгалтерский учет и готовит годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Данная годовая финансовая отчетность основана на

данных бухгалтерского учета, скорректированных и реклассифицированных с целью достоверного представления информации в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (далее – рубль или руб.). Для данной и последующей годовой финансовой отчетности Компания выбрала в качестве валюты представления рубль.

Принцип постоянно действующего субъекта

Прилагаемая годовая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа постоянно действующего субъекта, который предполагает, что у Компании нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем. Соответственно, данная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могут возникнуть вследствие прекращения деятельности Компании.

Использование оценочных значений

Для приведения годовой финансовой отчетности в соответствие с требованиями МСФО, руководство Компании провело некоторые расчеты и использовало определенные допущения в отношении оценки активов и обязательств, а также условных активов и условных обязательств. Фактические результаты могут отличаться от этих оценочных значений.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Экономическая среда

Общество является общественно-значимой организацией на финансовом рынке, отчетность которой подпадает под обязательный аудит. Информация о вознаграждении, полученном аудиторской организацией является значимой информацией для оценки заинтересованными сторонами независимости аудиторской организации. Вознаграждение аудиторской организации за аудиторские услуги составляет 876 000 (восемьсот семьдесят шесть тысяч) рублей 00 копеек, включая все налоги.

Примечание 3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись Компанией последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей годовой финансовой отчетности.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(б) Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются только в случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования основных средств. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Все прочие затраты отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов по мере их возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Амортизация отражается в составе прибыли или убытка линейным методом равномерно в течение срока полезного использования активов. Начисление амортизации начинается с месяца, в котором объект был признан готовым к эксплуатации.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

Основные средства Компании включают в себя только офисное оборудование.

(в) Обесценение материальных и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Компания проводит процедуру по выявлению возможных признаков обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов. При наличии таких признаков Компания определяет возмещаемую сумму актива для определения величины обесценения, если таковое имеется.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и потребительской стоимости актива. При определении потребительской стоимости актива будущие потоки денежных средств дисконтируются до его текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и специфически присущие данному активу риски, на которые не производилась корректировка при оценке будущих денежных потоков. В случае, если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то балансовая стоимость данного актива уменьшается до возмещаемой величины актива. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только актив не учитывается по переоцененной стоимости. Для таких объектов убытки от обесценения уменьшают прежде признанную величину переоценки.

Если убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до пересмотренной оценочной возмещаемой стоимости. Увеличенная за счет восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы в предыдущие годы по активу не признавался убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается незамедлительно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если только данный актив не отражается в учете по переоцененной величине. В этом случае восстановление убытка от обесценения относится на переоценку.

(г) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Классификация

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представляют собой производные финансовые активы, предназначенные для торговли, которые приобретаются с целью продажи в краткосрочной перспективе и получения прибыли от краткосрочных колебаний в цене. Управление данными финансовыми активами и оценка результатов инвестирования осуществляется на основе справедливой стоимости.

Данная категория включает долевыми и долговые инструменты. Активы, включенные в данную категорию, классифицируются как оборотные.

Признание, прекращение признания и оценка

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, изначально признаются по справедливой стоимости.

После первоначального признания все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения их справедливой стоимости, отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке как изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том периоде, в котором они возникли.

Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в отчете о прибыли или убытке как часть изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания финансовых активов происходит, когда истек срок прав на получение денежных потоков от инвестиций, или Компания передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на них.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Уровень 1: финансовые инструменты котируются на активном рынке, соответственно, их справедливая стоимость может быть определена на основе текущих нескорректированных обязательных биржевых котировок или цен сделки (оценка на основе рыночных показателей).

Уровень 2: финансовые инструменты не котируются на активном рынке, соответственно, их справедливая стоимость может быть определена с использованием наблюдаемых параметров (модельная оценка).

Уровень 3: финансовые инструменты не котируются на активном рынке. Соответственно, их справедливая стоимость может быть определена с использованием, по крайней мере, одного ненаблюдаемого параметра, значимого для определения справедливой стоимости (модельная оценка), или с использованием такого метода оценки, который предполагает, что совокупный эффект ненаблюдаемых параметров является значимым для оценки справедливой стоимости.

Распределение финансовых инструментов по уровням иерархии справедливой стоимости не является постоянным. Финансовые инструменты могут переходить с одного уровня на другой по различным причинам.

В случае отсутствия активного рынка Компания использует следующие подходы для определения справедливой стоимости:

- для долевого финансовых инструментов:
 - 1) применение дисконта/премии, определенных с использованием референтной акции, к котировке другого вида акций того же эмитента. Референтная акция определяется руководством на основании профессионального суждения (Уровень 2).
 - 2) оценка на основе чистых активов эмитента (Уровень 3).
- для долговых финансовых инструментов:
 - 1) цена аналогичного актива того же эмитента (Уровень 2).
 - 2) приведенная стоимость будущих денежных потоков по долговому финансовому инструменту с уточнением доходности по референтной облигации. Референтная облигация определяется руководством на основании профессионального суждения (Уровень 3).

В случае первичного размещения финансового инструмента эмитентом цена приобретения устанавливается в качестве справедливой стоимости на срок 30 дней (Уровень 1).

(д) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Классификация, признание и оценка

В данную категорию классифицируются финансовые активы, для которых выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В данную категорию включаются дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, включая денежные средства в кассе и на расчетных счетах.

Финансовые активы данной категории при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению финансового актива. После первоначального признания финансовые активы данной категории отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки с учетом кредитного риска.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в составе оборотных активов, если срок погашения или оферты по ним составляет менее 12 месяцев после отчетного периода, в иных случаях они отражаются в составе внеоборотных активов.

Обесценение

Компания формирует оценочный резерв под убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия финансового актива, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, Компания формирует оценочный резерв под убытки по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, рассчитанной на основании отнесения должника к рейтинговой группе. Компания проводит на каждую отчетную дату анализ информации о кредитном качестве должников с целью определения уровня рейтинга кредитного риска для каждого должника.

Сумма, необходимая для корректировки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки до установленной величины по состоянию на отчетную дату, признается в составе прибыли или убытка за период в качестве убытка или прибыли от обесценения.

(е) Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за отчетный год.

(ж) Запасы

Запасы показываются по наименьшей из двух стоимостей - цене приобретения и возможной чистой стоимости реализации.

Стоимость запасов оценивается по себестоимости единицы и включает затраты, связанные с приобретением запасов, их доставкой и доведением до состояния, пригодного к использованию.

Возможная чистая стоимость реализации - предполагаемая цена реализации при нормальном ходе дел за вычетом затрат по сделке и расходов на продажу.

(з) Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

(и) Чистые активы, причитающиеся участникам

В соответствии с законодательством Российской Федерации, участник общества с ограниченной ответственностью (ООО) имеет право в любое время выйти из общества и потребовать оплаты своей доли в стоимости чистых активов Общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества по состоянию на 31 декабря того года, который предшествовал году выхода участника. Компания обязана выплатить участнику его долю в течение трех месяцев после того, как участник заявил о выходе.

Таким образом, в соответствии с МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и Интерпретации КР МСФО 2 «Доли участия в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты», уставный капитал и другие средства участников общества с ограниченной ответственностью «УК ВЕЛЕС Менеджмент» классифицируются как чистые активы, причитающиеся участникам.

(к) Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(л) Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения.

(м) Вознаграждение управляющего

Доходы в виде вознаграждения доверительного управляющего возникают в результате осуществления Компанией деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами, средствами компенсационных фондов саморегулирующих организаций и средствами фондов целевого капитала. Сумма вознаграждения включает в себя вознаграждение за услуги управления активами фондов и вознаграждение за прирост активов. Вознаграждение за услуги управления активами фондов начисляется ежемесячно в размере, установленном Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом, но не может быть более 2,5 процентов среднегодовой стоимости чистых активов фонда. Вознаграждение за прирост активов фонда начисляется по одному фонду по итогам работы за год в соответствии с Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом. Вознаграждение за прирост активов средств компенсационных фондов саморегулируемых организаций и средств фондов целевого капитала начисляется по итогам работы за год в соответствии с тарифами, согласованными в договорах на управление средствами указанных фондов.

(н) Процентные доходы

Процентный доход признается в течение срока вложения с использованием метода эффективной процентной ставки. Он включает проценты к получению по депозитам, а также по денежным средствам и их эквивалентам.

Процентный доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не представляется отдельно, а признается в составе изменения справедливой стоимости таких финансовых активов.

(о) Расходы, связанные с вознаграждением работников

Компания выплачивает вознаграждение работникам, которое включает в себя заработную плату и взносы на социальное обеспечение в соответствии с действующим законодательством в государственные пенсионный фонд и фонды социального страхования. Обязательные взносы относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в прибылях и убытках за период.

(п) Аренда

На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на равномерной основе на протяжении всего срока аренды.

(р) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в составе прочей совокупной прибыли или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в годовой финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате

осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законов по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Компания принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Компания считает, что начисления налога за все периоды, которые могут подлежать проверке, являются корректными на основании оценки многих факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Компания может пересмотреть свое суждение в отношении корректности налоговых обязательств; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Примечание 4. Применение новых и пересмотренных стандартов МСФО

(а) Стандарты и разъяснения, вступившие в силу в 2023 году

Следующие изменения к действующим международным стандартам годовой финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2023 года или позднее:

- **Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».** Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- **Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».** Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании.

(б) Стандарты и поправки к стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- **Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».** Совет по МСФО выпустил поправку в октябре 2022 года под названием «Долгосрочные обязательства с ковенантами» и

применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года. Изменения предусматривают, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если на отчетную дату имеется существенное право отложить погашение на более, чем 12 месяцев. Также поправка проясняет критерии классификации обязательств (в частности, что «будущие» ковенанты и намерения менеджмента не влияют на классификацию по состоянию на отчетную дату) и предписывает ряд дополнительных раскрытий.

- **Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» под названием «Соглашения о финансировании поставщиков».** Выпущены в мае 2023 и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года. Целью изменений является разъяснение влияния соглашений финансирования поставщиков на обязательства и денежные потоки организации, а также на риск ликвидности и управление рисками. Кроме того, поправки предусматривают ряд дополнительных раскрытий.
- **Изменения к МСФО (IAS) 16 «Аренда».** Выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Поправка требует, чтобы продавец арендатор после даты сделки оценивал арендные обязательства, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы не признавались какие-либо прибыли или убытки, относящиеся к праву пользования, которое он сохраняет.
- **Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» под названием «Ограничения конвертируемости валют».** Выпущены в августе 2023 и начинают действовать с 1 января 2025 года. Изменения разъясняют, когда валюта считается неконвертируемой, каким образом следует определять обменный курс, если валюта не подлежит обмену, а также устанавливает перечень информации, подлежащей раскрытию.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечание 5. Дебиторская задолженность и предоплаты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	6 976	9 666
Средства, находящиеся у брокера	25	19
Прочая дебиторская задолженность	2 387	1 530
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	9 388	11 215
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	-	-
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности, нетто	9 388	11 215
Авансы выданные	-	-
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	605	596
Итого дебиторская задолженность и предоплата	9 993	11 811

Информация о подверженности Компании кредитному риску раскрыта в Примечании 15.

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<i>Долговые финансовые инструменты:</i>		
Министерство финансов Российской Федерации	102 019	95 165
Итого	102 019	95 165

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, состоят из котируемых на активном рынке долевых и долговых ценных бумаг, которые учитываются по справедливой стоимости, определяемой на основании рыночных котировок (уровень 1 в иерархии справедливой стоимости). Операции с ними производятся в рамках брокерского договора с ООО «ИК Велес Капитал».

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года ценные бумаги не были обременены договорами залога.

Ниже представлены изменения по финансовым активам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
На начало года	95 165	92 187
Приобретение	141 000	63 671
Прибыли/(убытки), признанные в составе прибыли или убытка за год	23 507	9 879
Выбытие	(157 653)	(70 572)
На конец года	102 019	95 165

Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остатки на банковских счетах	428	805
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам на банковских счетах	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	428	805
Остатки на депозитных счетах	5 512	137 773
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам на депозитных счетах	(4)	(270)
Итого краткосрочные депозиты	5 508	137 503

На 31 декабря 2023 года в отчете о финансовом положении Компании отражены депозиты со сроком погашения менее трех месяцев и эффективными процентной ставками в размере 7.25% годовых (на 31 декабря 2022 года в отчете о финансовом положении Компании отражены депозиты со сроком погашения менее трех месяцев и эффективными процентной ставками в размере 7.25% годовых).

Ниже представлена информация денежным средствам, их эквивалентам и краткосрочным депозитам за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ПАО «ВТБ»	AAA	АКРА	2	27 432
АО «Газпромбанк»	AA+	АКРА	5 718	110 195
ПАО «Сбербанк России»	AAA	АКРА	195	659
АО «АЛЬФА-БАНК»	AA+	АКРА	4	8
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	AAA	АКРА	15	9
ПАО РОСБАНК	AAA	АКРА	2	5
Итого			5 936	138 308

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года все денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные депозиты номинированы в рублях.

Примечание 8. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства по договорам аренды - долгосрочная часть	3 188	9 201
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	3 188	9 201

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства по договорам аренды - краткосрочная часть	4 244	4 690
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 486	3 036
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	6 730	7 726
Накапливаемое обязательство по оплате неиспользованных отпусков	956	1 272
Взносы на социальное обеспечение	926	607
Обязательства по выплате вознаграждений работникам	3 251	4 296
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	11 863	13 901

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 15.

Примечание 9. Чистые активы, причитающиеся участникам

Доли участников Компании на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года раскрыты в таблице ниже:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Сумма	Доля %	Сумма	Доля %
Бугаенко Дмитрий Витальевич	-	-	62 000	62,00
ООО «УК ВЕЛЕС Менеджмент»	62 000	62,00		
Гнедовский Алексей Дмитриевич	38 000	38,00	38 000	38,00
Итого	100 000	100,00	100 000	100,00

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года и года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания не выплачивала дивиденды.

Примечание 10. Вознаграждение управляющего

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, вознаграждение управляющего составило 82 975 тыс. руб., за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, - 81 410 тыс. руб.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, у Компании было девять контрагентов, занимающих 70 процентов в объеме доходов по основному виду деятельности (в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, у Компании было двенадцать контрагентов, занимающих 72 процента в объеме доходов по основному виду деятельности).

Примечание 11. Расходы, связанные с вознаграждением сотрудников

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Заработная плата	45 638	42 307
Отчисления в фонды заработной платы	7 923	7 503
Резерв под неиспользованные отпуска	3 913	3 779
Резерв на взносы на социальное обеспечение	80	80
Итого	57 554	53 669

Примечание 12. Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Услуги связи	3 446	3 046
Расходы по списанию стоимости запасов	316	2 197
Услуги и комиссия банков	366	431
Услуги депозитариев	56	628
Техническое обеспечение	2 160	2 705
Прочие расходы	3 725	1 672
Итого	10 088	10 679

Примечание 13. Финансовые доходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Проценты к получению	7 575	13 103
Расходы по аренде	-	(398)
Курсовые разницы	-	(8)
Итого	7 575	12 697

Примечание 14. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Расходы по текущему налогу на прибыль	6 190	4 060
Доходы по отложенному налогу на прибыль	214	720
Итого	6 404	4 780

Базовая применимая налоговая ставка для большинства операций Компании в 2023 и 2022 годах представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний и составляет 20%.

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль представлена в таблице ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль до налогообложения	34 279	26 650
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей базовой ставке налога	6 856	5 130
Налоговый эффект по доходам, облагаемым по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(474)	(474)
Налоговый эффект статей, не учитываемых для целей налогообложения	22	124
Итого	6 404	4 780

Временные разницы относятся главным образом к разницам между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации. Ниже представлен налоговый эффект изменения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%.

	31 декабря 2023	Отражено в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2022
Основные средства	151	141	10
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток	(244)	(123)	(121)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	251	(185)	436
Кредиторская задолженность	(57)	(46)	(11)
Отложенный налоговый актив, нетто	101	(213)	314

	31 декабря 2022	Отражено в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	31 декабря 2021
Основные средства	10	1 916	1 926
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток	(121)	(95)	(26)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	436	(129)	565
Кредиторская задолженность	(11)	(1 419)	(1 430)
Отложенный налоговый актив, нетто	314	(720)	1 035

Примечание 15. Управление финансовыми рисками

(а) Общий обзор

При использовании финансовых инструментов Компания подвергается следующим видам риска: кредитный риск, рыночный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками Компании учитывает непредсказуемость финансовых рынков и стремится свести к минимуму возможные неблагоприятные воздействия на финансовые показатели Компании. Дополнительная информация количественного характера раскрывается в соответствующих разделах настоящей годовой финансовой отчетности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск возникает в случае, когда неисполнение бизнес-партнером Компании (контрагентом, эмитентом, дебитором) своих обязательств приводит к уменьшению будущих денежных потоков по финансовым активам Компании, имеющимся на отчетную дату. Максимальная оценка кредитного риска выражается в балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в отчете о финансовом положении.

Система классификации кредитного риска и оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

В целях оценки кредитного риска и классификации финансовых инструментов по уровню кредитного риска Компания использует два подхода: внутреннюю и внешнюю систему оценки на основе анализа рисков. Внутренние и внешние кредитные рейтинги сопоставляются по единой внутренней шкале.

Уровень кредитного риска по единой шкале	Внутренние рейтинги	Рейтинги внешних рейтинговых агентств
Рейтинговая группа А	Контрагенты с низкой вероятностью	Не ниже BBB*, ruBBB-**

	дефолта и ЗАО «НКО НКЦ»	
Рейтинговая группа В	Контрагенты, добросовестно исполняющих свои текущие обязательства, но имеющие значительный риск неисполнения обязательств в будущем	Не ниже В-*, ruB-**
Рейтинговая группа С	Контрагенты, имеющие проблемы с обслуживанием своих текущих обязательств, а также контрагенты, в отношении которых имеется информация о высокой вероятности неисполнения обязательств	Ниже В-*, ruB-**
Рейтинговая группа D	Контрагенты, находящиеся в состоянии дефолта	D*, ruD**
Рейтинговая группа "без рейтинга"	Контрагенты, не имеющие рейтинга от международных рейтинговых Агентств и добросовестно выполняющим свои обязательства перед Компанией, а также контрагенты, в отношении которых затраты на получение информации, необходимой для оценки кредитного качества составляют существенную величину от размера финансового актива, переданного контрагенту, и контрагенты, размер обязательств которых не превышает 50 тыс. руб.	нет

*- АКРА;

** - Эксперт РА.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов).

Компания считает финансовый актив кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительных финансовых затруднениях эмитента или заемщика;
- нарушении условий договора, таких как дефолт или просрочка платежа;
- предоставлении кредитором(ами) уступки(пок) своему заемщику в силу экономических причин или договорных условий, связанных с финансовыми затруднениями этого заемщика и которую(ые) кредитор(ы) не предоставил(и) бы в ином случае;
- появлении вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика;
- исчезновении активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений; или
- покупке или создании финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Компания признает актив кредитно-обесцененным, если контрагент, в соответствии с условиями договора по данному финансовому активу, отнесен к рейтинговой группе D, в том числе при его первоначальном признании.

Компания оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев для всех контрагентов, отнесенных на отчетную дату к рейтинговым группам А, В или "без рейтинга", а также для контрагентов из группы С при условии, что на дату первоначального признания

контрагент также принадлежал группе С.

Компания оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у Компании убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом финансовых обязательств, в соответствии с условиями договора, увеличился с даты первоначального признания, что соответствует включению данного контрагента в рейтинговую группу С на отчетную дату при условии, что на дату признания контрагент не входил в рейтинговую группу С.

Компания оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, обесцененным при первоначальном признании.

По обесцененным финансовым активам, которые не являются обесцененными при первоначальном признании, что соответствует включению контрагента на отчетную дату в рейтинговую группу D при условии, что на дату признания контрагент не находился в рейтинговой группе D, Компания оценивает резерв под обесценение как разницу между балансовой стоимостью актива до корректировки на величину резерва под обесценение и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по финансовому активу.

В отношении задолженности контрагентов по сделкам РЕПО, Компания принимает во внимание наличие юридически оформленной возможности реализации залога на рынке, критериев реализации, ликвидности актива, условий перечисления маржи в случае снижения стоимости обеспечения, а также наличия у Компании инструментария для отслеживания критериев реализации в режиме реального времени. Компания анализирует вышеуказанные параметры на предмет возможности замещения потоков от финансового актива аналогичными по времени и объему денежными потоками от реализации возмещения. В случае если подобное замещение возможно, Компания не формирует резерв.

При оценке величины резерва для денежных средств и их эквивалентов, размещенных Компанией на счетах кредитных организаций и некредитных финансовых организаций, Компания проводит расчет приведенной стоимости расчетных денежных потоков по каждому финансовому активу в отдельности, уменьшая денежные потоки по договору на коэффициент дефолта. Коэффициент дефолта устанавливается для каждой рейтинговой группы на основе профессионального суждения. При этом устанавливаются коэффициенты дефолта на ближайшие 12 месяцев и на весь срок. Выбор конкретного коэффициента зависит от вида резерва, который необходимо сформировать для данной категории актива. Пересмотр коэффициента дефолта проводится не реже 1-го раза в год.

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	102 019	95 165
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 976	11 215
Краткосрочные депозиты	5 508	137 503
Денежные средства и их эквиваленты	428	805
Итого	114 931	244 688

Концентрация кредитного риска.

По состоянию на 31 декабря 2023 года остатки денежных средств и их эквивалентов Компании были размещены в 6 кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в 6 кредитных организациях), краткосрочные депозиты – в 1 кредитной организации (на 31 декабря 2022 года: в 2 кредитных организациях). Денежные средства Компания размещает в банках с рейтингами не ниже AA+ по национальной шкале (Примечание 7). По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в использовании, отсутствовали.

Как правило, Компания не требует залога в отношении финансовых активов.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет рассчитаться по имеющимся у нее финансовым обязательствам путем поставки денежных средств или других финансовых активов. Этот риск возникает, когда сроки погашения/ликвидации финансовых активов и сроки исполнения обязательств не совпадают.

Компания отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей:

На 31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 486	2 486	2 486	-	-
Обязательства по финансовой аренде	7 554	7 668	1 029	3 215	3 423
Итого	10 040	10 154	3 515	3 215	3 423

На 31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 036	3 036	3 036	-	-
Обязательства по финансовой аренде	13 891	4 345	1 417	4 251	9 919
Итого	16 927	7 381	4 453	4 251	9 919

На отчетную дату у Компании имеется достаточное количество денежных средств, чтобы погасить свои финансовые обязательства в полном размере.

В течение 2023 года и 2022 года Компания не имела просроченной кредиторской задолженности.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск — это риск изменения в справедливой стоимости финансового инструмента или будущих денежных потоков по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск включает в себя валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск.

Валютный риск — это риск изменения справедливой стоимости финансового инструмента или денежных потоков по финансовому инструменту в связи с изменением курсов валют. Компания на отчетную дату не имеет активов и обязательств, номинированных в валюте, отличной от национальной. Существенных валютных операций в течение 2023 года и 2022 года Компания не проводила, поэтому валютный риск является несущественным для Компании.

Риск изменения процентной ставки — это риск изменения справедливой стоимости финансового инструмента или денежных потоков по финансовому инструменту в связи с изменениями рыночных процентных ставок. Основой ресурсной базы Компании являются собственные средства участников. Компания несущественно подвержена риску изменения процентной ставки.

Прочий ценовой риск - это риск изменения стоимости финансового инструмента или будущих денежных потоков по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен (исключая влияние риска изменения процентной ставки и валютного риска), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для данного финансового инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все подобные инструменты, обращающиеся на рынке.

На отчетную дату инвестиции Компании в финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, подверженные риску изменения цен, составляли 102 019 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 95 165 тыс. руб.). Руководство Компании оценивает риск обесценения данных финансовых инструментов, как приемлемый.

Для управления рыночными рисками Компания применяет следующие процедуры:

- выявление рыночных рисков по всем операциям Компании;
- проведение ежедневной количественной оценки рыночного риска по всем операциям Компании и по всем портфелям финансовых инструментов;
- ограничение максимально допустимого для Компании уровня рыночного риска с помощью установления лимитов VAR, лимитов stop-loss и ежедневного контроля их соблюдения.

(д) Управление рисками, связанными с капиталом

Целью Компании при управлении капиталом является обеспечение продолжения ее финансово-хозяйственной деятельности и соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, в то же время, обеспечивая максимальные доходы участников при сохранении оптимальной структуры капитала для минимизации соответствующих расходов. Руководство Компании отслеживает структуру капитала на постоянной основе, и в частности, стоимость капитала и риски, связанные с каждой статьей капитала. Компания управляет структурой капитала с помощью таких действий, как выплаты дивидендов, увеличение уставного капитала, увеличение или погашение долговых обязательств.

Руководство Компании отслеживает изменение капитала, рассчитывая коэффициент «финансового рычага». Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей сумме капитала. Чистая задолженность рассчитывается как задолженность по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал рассчитывается как сумма собственного капитала, показанного в отчете о финансовом положении, и чистой задолженности.

На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Компании составляет 115 717 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 239 009 тыс. руб.).

В течении года, закончившегося 31 декабря 2023 года, и года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств.

(е) Справедливая стоимость

Руководство полагает, что на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости.

Примечание 16. Условные обязательства

(а) Страхование

Рынок страхования в России находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, обычные для других стран мира, еще не являются общедоступными. Компания не имеет страхового покрытия по всем своим активам, прекращения деятельности, или гражданской ответственности относительно причинения ущерба собственности или окружающей среде, которые могут являться результатом инцидентов с собственностью Компании или операций, касающихся ее деятельности. До тех пор, пока Компания не получит адекватного страхового покрытия, существует риск, что потеря или разрушение определенных активов могут оказать существенный неблагоприятный эффект на деятельность Компании и ее финансовое положение.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Примечание 17. Аренда

Компания арендует нежилое помещение в офисном здании, которое она использует в своей деятельности. Срок аренды, согласно заключаемым договорам, обычно составляет 11 месяцев. Однако Компания имеет намерение о перезаключении договоров аренды на новые сроки на условиях, не существенно отличающихся от условий текущего договора. Обязательства Компании по договору аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	Офисная недвижимость	Всего
Первоначальная стоимость:		
На 01.01.2022	22 267	22 267
Приобретение/(Выбытие)	(7 160)	(7 160)
На 31.12.2022	15 107	15 107
Приобретение/(Выбытие)	(2 519)	(2 519)
На 31.12.2023	12 589	12 589
Накопленная амортизация и обесценение:		
На 01.01.2022	(17 606)	(17 606)
(Начисление)/списание амортизации	16 741	16 741
На 31.12.2022	(865)	(865)
Начисление	(4 170)	(4 170)
На 31.12.2023	(5 035)	(5 035)
Балансовая стоимость:		
На 01.01.2022	4 661	4 661
На 31.12.2022	14 242	14 242
На 31.12.2023	7 553	7 553

Примечание 18. Связанные стороны

(а) Операции со связанными сторонами

Для целей данной годовой финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии финансовых и операционных решений, как это определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Сделки со связанными сторонами совершаются на условиях, не отличающихся от рыночных. Остатки, возникшие на отчетную дату по операциям со связанными сторонами, являются беспроцентными и ничем не обеспечены.

Компания осуществляла следующие операции с ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Приобретение услуг	(6 492)	(4 985)
Комиссия брокера	-	-

Компания получила вознаграждение управляющего от управления активами связанных сторон за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Вознаграждение управляющего		
Бугаенко Дмитрий Витальевич	-	-
Гнедовский Алексей Дмитриевич	-	-
Итого	-	-

На 31.12.2023 бенефициарным владельцем Общества является Гнедовский Алексей Дмитриевич

По состоянию на 31.12.2023 на балансе Общества в сумме 151 167 тыс. руб. учтена доля участника, владевшего 62% уставного капитала и вышедшего из состава участников.

Остатки по операциям с ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года можно представить следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	-	-
Средства, находящиеся у брокера	25	10
Торговая кредиторская задолженность	(644)	(766)

(б) Сделки с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждения управленческому персоналу — это выплаты высшему руководству Компании за выполнение им в полном объеме своих должностных обязанностей. К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Компании. Вознаграждение включает заработную плату согласно условиям трудовых договоров, льготы в неденежной форме и премиальные выплаты по результатам деятельности за период, отраженным в обязательной годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

Компания не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам за отчетный год и включенная в расходы, связанные с вознаграждением сотрудников, составила:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Заработная плата и бонусы	10 030	8 177

Примечание 19. События после отчетного периода

События после отчетной даты на момент составления и представления отчетности отсутствуют.

Данная годовая финансовая отчетность была утверждена (одобрена) руководством 27 апреля 2024 года и подписана от его имени:

Генеральный директор

О.Е. Рыкова

