

**ООО «УК «ТЕРРА ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31.12.2024 г.	6
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2024 г.	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2024 г.	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2024 г.	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
<i>Примечание 1. Общество и его основная деятельность</i>	<i>10</i>
<i>2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность</i>	<i>10</i>
<i>3. Основные подходы к составлению отчетности</i>	<i>11</i>
<i>4. Основные положения Учетной политики</i>	<i>14</i>
<i>5. Денежные средства и эквиваленты денежных средств</i>	<i>23</i>
<i>6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Дебиторская задолженность</i>	<i>23</i>
<i>6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах</i>	<i>23</i>
<i>7. Нематериальные активы</i>	<i>24</i>
<i>8. Основные средства</i>	<i>24</i>
<i>9. Прочие активы</i>	<i>25</i>
<i>10. Кредиторская задолженность</i>	<i>26</i>
<i>11. Прочие обязательства</i>	<i>26</i>
<i>12. Капитал</i>	<i>26</i>
<i>13. Доходы от текущей деятельности</i>	<i>27</i>
<i>14. Процентные доходы</i>	<i>27</i>
<i>15. Расходы</i>	<i>27</i>
<i>18. Налог на прибыль</i>	<i>28</i>
<i>19. Управление финансовыми рисками</i>	<i>29</i>
<i>20. Условные и договорные обязательства, условные активы</i>	<i>33</i>
<i>21. Операции со связанными сторонами</i>	<i>33</i>
<i>22. События после отчетной даты</i>	<i>33</i>



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Терра Эссет Менеджмент» (ОГРН 1105003003742, 23112, РФ, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 1/58) за 2024 год, закончившийся 31 декабря 2024 года, состоящей из Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и Отчетов о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Отчета об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 года и Отчета движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Терра Эссет Менеджмент» отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы уделили особое внимание признанию выручки (доходов) (примечание 13) в связи с неотъемлемым риском существенного искажения в результате недобросовестных действий или ошибки. Возможное ручное вмешательство, и применение суждений при признании выручки создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

Наши аудиторские процедуры включали - проверку наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями заключенных договоров, аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами, сверку фактических цен реализации с условиями заключенных контрактов на продажу,

Мы оценили также применение Обществом стандартов МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Терра Эссет Менеджмент» за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 25 апреля 2024 г.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами 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 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:

- 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 руководством 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 аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (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

**Генеральный директор
ООО «Аудиторская группа «2К»**



**Кусов Батраз
Рамазанович
ОРНЗ 22006009495**

**Касьянова Тамара
Александровна
ОРНЗ 22006010046**

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»,
117246, РФ, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 9, пом. 9-30,
Основной государственный регистрационный номер(ОГРН): 1027700322022,
Членство Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество». (ОРНЗ: 11606074413).

ООО «Аудиторская группа «2К»
Москва, 10 апреля 2025 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей)

	Примеч.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы			
Денежные средства	5	967	7 084
Финансовые активы по амортизируемой стоимости, в том числе	6	65 755	50 876
<i>средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах</i>	6	35 055	20 997
<i>дебиторская задолженность</i>	6	30 700	29 879
Нематериальные активы	7	181	190
Основные средства	8	396	367
Отложенные налоговые активы	18	22 139	17 389
Прочие активы	9	1 251	1 584
Итого активов		90 690	77 489
Обязательства			
Финансовые обязательства по амортизированной стоимости	10	40	20
<i>кредиторская задолженность</i>	10	40	40
Обязательство по текущему налогу на прибыль		740	214
Прочие обязательства	11	2 047	2 301
Итого обязательств		2 827	2 535
Капитал			
Уставный капитал	12	92 890	92 890
Добавочный капитал	12	48 200	46 700
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(53 227)	(64 636)
Итого капитала		87 863	74 954
Итого капитала и обязательств		90 690	77 489

Генеральный директор
ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент»

Марусин Е.С.

«10» апреля 2025 г.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей)

	Примеч.	За Январь- Декабрь 2024г.	За Январь- Декабрь 2023г.
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		83 200	40 879
Процентные доходы	14	3 551	2 532
Расходы на персонал	15	(43 648)	(25 834)
Прямые операционные расходы	15	(22 471)	(5 004)
Общие и административные расходы	15	(8 977)	(9 625)
Прочие расходы	15	(4 256)	(1 022)
Прибыль до налогообложения		7 399	1 926
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: 18		4 011	(214)
доход (расход) по текущему налогу на прибыль		(740)	(214)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль		4 750	-
Прибыль после налогообложения		11 409	1 712
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		11 409	1 712

Генеральный директор
ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент»

_____ Марусин Е.С.

«10» апреля 2025 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2023 г.	92 890	23 200	37 351	(103 698)	49 742
Прибыль (убыток) за год	-	-	-	1 712	1 712
Дополнительные взносы акционеров (участников)	-	23 500	-	-	23 500
Прочее движение резервов	-	-	(37 351)	37 351	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	92 890	46 700	-	(64 636)	74 954
Остаток на 1 января 2024 г.	92 890	46 700	-	(64 636)	74 954
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	11 409	11 409
Дополнительные взносы акционеров (участников)	-	1 500	-	-	1 500
Остаток на 31 декабря 2024 г.	92 890	48 200	-	(53 227)	87 863

Генеральный директор
ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент» _____ Марусин Е.С.

«10» апреля 2025 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31.12.2024 г.
 (в тысячах рублей)

Примеч.	За Январь- Декабрь 2024г.	За Январь- Декабрь 2023г.
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	82 379	11 205
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	-	(14 918)
Проценты полученные	3 692	2 394
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(44 065)	(24 410)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(12 738)	(386)
Уплаченный налог на прибыль	(214)	-
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(22 471)	(18)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	6 583	(26 133)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	352 800	354 400
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(367 000)	(346 200)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(14 200)	8 200
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	1 500	23 500
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	1 500	23 500
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(6 117)	5 567
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	7 084	1 517
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	967	7 084

Генеральный директор
 ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент»

_____ Марусин Е.С.

«10» апреля 2025 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент» за год, закончившийся 31.12.2024 г.

Примечание 1. Общество и его основная деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Тера Эссет Менеджмент». Сокращенное наименование: ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент».

Сведения о государственной регистрации: дата государственной регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц: 28.05.2010 года.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Терра Эссет Менеджмент» именуется «Общество».

Место нахождения Общества: 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 1/58

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

100% доли в уставном капитале ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент» принадлежит единственному участнику – Баталову Роману Александровичу.

Конечный бенефициар Общества: Баталов Роман Александрович, гражданин РФ.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – осуществление в пределах, предусмотренных законом и Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом доверительное управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в отношении имущества, переданного в доверительное управление на территории Российской Федерации.

Деятельность Общества согласно законодательству Российской Федерации, подлежит обязательному лицензированию. Компанией получена лицензия на право осуществления деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00757, выдана ФСФР России 02.09.2010 г, без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества на 31 декабря 2024 года составляет 5 человек (на 31 декабря 2023 года – 4 человека).

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества осуществляется в сфере коллективных инвестиций в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», нормативных правовых актов Банка России, Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом, а также в соответствии с решениями общего собрания владельцев инвестиционных паев такого фонда.

Деятельность Общества осуществляется на развивающемся рынке управления паевыми инвестиционными фондами, которые служат инструментами привлечения финансовых ресурсов частных инвесторов на финансовом рынке.

Деятельность Общества тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

В 2024 году экономика России продолжает адаптироваться к глубоким структурным изменениям, вызванным геополитической напряженностью, санкциями и внутренними реформами. Учитывая продолжающееся санкционное давление западных стран и противодействие им со стороны России и рост уровня инфляции, сохраняется существенная неопределенности в прогнозах. Экономическая ситуация в Российской Федерации в 2024 году характеризуется снижением доходов бюджета при росте расходов бюджета и ростом инфляционных ожиданий. На фоне этого в 2024 году Банк России несколько раз повышал ключевую ставку, значение которой к 31.12.2024 достигло 21,0% (на 01.01.2024: 16,0%). По оценке некоторых экспертов, в дальнейшем рост ключевой ставки может продолжиться. Западные санкции остаются значимым фактором. Введены альтернативные финансовые механизмы (например, криптовалюты для обхода SWIFT), зависимость от импорта высокотехнологичных товаров сохраняется. Экономика РФ демонстрирует устойчивость в условиях изоляции, но её рост ограничен структурными проблемами: сырьевой зависимостью, технологическим отставанием и демографическим кризисом. Развитие в импортозамещении и переориентации торговли частично компенсируют давление санкций, однако долгосрочные перспективы требуют диверсификации и инвестиций в человеческий капитал. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения в экономической среде и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества принимает во внимание все риски, связанные с экономической средой, и полагает, что принимает необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся условиях.

3. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, действующими на дату подготовки настоящей финансовой отчетности.

Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

Настоящая финансовая отчетность основана на бухгалтерской (финансовой) отчетности по отраслевым стандартам бухгалтерского учета, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – российский рубль. Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества. Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

В 2024-2023 году Общество применяло общую систему налогообложения.

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для

того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

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

Доходы Общества признаются на следующих основаниях:

Доход от оказания услуг

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

Доход от процентов

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

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

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

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

Общество выплачивает установленные законодательством РФ сборы, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда.

Расходы на оплату труда и социальные выплаты

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Общество не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Компании по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Резерв на оплату отпусков

Ежегодно на каждую отчетную дату (на конец отчетного года) Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работников и страховых взносов на них. Резерв рассчитывается отдельно по каждому работнику. При расчете резерва учитывается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право работник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок. Сумма резерва (оценочное обязательство) рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское

страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Дивиденды

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

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг.

Классификационные категории для финансовых активов (в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»):

- Оцениваемые по амортизированной стоимости;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- 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.

При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости.

Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной ставки процента (ЭСП). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП. При расчете ЭСП Общество учитывает все денежные потоки, включая частичное погашение номинала, установленные условиями выпуска ценных бумаг.

Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости

При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую будущую величину потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться: неплатежи или иное невыполнение должником своих обязательств; реструктуризация задолженности перед Обществом на условиях, которые в ином случае Компанией даже и не рассматривались; признаки возможного банкротства должника или эмитента; экономические данные, свидетельствующие о наличии измеримого уменьшения денежных потоков от группы финансовых активов.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, Общество рассматривает на уровне отдельных активов. Дебиторская задолженность отдельного контрагента оценивается на обесценение в индивидуальном порядке.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество анализирует исторические данные в отношении вероятности степени дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибылей и убытков за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из суммы актива. Проценты на обесцененный актив продолжают начисляться через восстановление дисконта. В случае наступления в дальнейшем события, которое приводит к уменьшению величины убытка, сумма уменьшения убытка признается как доход или уменьшение расходов по обесценению в составе прибылей и убытков за период.

Основные средства

Для признания актива в качестве основного средства необходимо одновременное выполнение следующих требований:

- предназначены для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объектов может быть надежно определена;
- имеют материально-вещественную форму;
- стоимость объекта превышает 100 000 рублей (в том числе НДС).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств Общество признает объекты со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельные конструктивно обособленные предметы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленные комплексы конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются (более чем на 12 календарных месяцев), каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной (составляет более 10%) относительно общей стоимости данного основного средства.

Общество учитывает основные средства по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

По основным средствам, не относящимся к группе «Здания» ликвидационная стоимость считается несущественной и не участвует в начислении амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств постоянно действующая комиссия определяет в момент готовности объекта основных средств к использованию (составления акта приема-передачи основного средства по форме ОС-1) исходя из:

- ожидаемого срока полезного использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства;

Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств:

	Здания	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Прочее
Срок полезного использования (в годах)	10-30	3-8	2-3	3-10

Общество начисляет амортизацию по всем группам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансового результата Общества.

Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате:

- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой Обществ;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаев.

Аналитический учет на этом счете ведется по каждому выбывающему объекту основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;
- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (общество имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);
- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена;
- стоимость объекта превышает 100 000 рублей (в том числе НДС).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной

деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).

Обществом предусмотрена следующая классификация нематериальных активов:

- Программное обеспечение;
- Лицензии и франшизы;
- Прочие НМА.

Аналитический учет нематериальных активов ведется в разрезе инвентарных объектов, материально-ответственных лиц и начисленного обесценения.

Общество использует методику учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам) для всех групп объектов.

Затраты на последующую доработку существующих нематериальных активов признаются в составе расходов текущего периода за исключением случаев, когда они отвечают критериям признания отдельного нематериального актива.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам сроком полезного использования которых договором не регламентирован, устанавливается на 5 лет с ежегодным пересмотром данного параметра.

Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.

Срок полезного использования НМА устанавливается Обществом самостоятельно - постоянно действующей комиссией, исходя из технических и иных характеристик объекта, подтвержденных документально и утверждается приказом генерального директора. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в пределах от 12 месяцев до 60 месяцев, в зависимости от срока действия договора, ожидаемого периода получения экономических выгод и иных факторов, но не более срока деятельности Общества.

Аналитический учет на этом счете ведется по каждому выбывающему объекту нематериальных активов.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество (недвижимость: земля, или здания, или часть здания, или и то, и другое) – это имущество, находящееся в распоряжении (владельца или арендатора по договору финансовой аренды), с целью получения арендных платежей или доходов от прироста ее стоимости или и того, и другого, но не для:

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

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

Последующие затраты капитализируются только тогда, когда существует вероятность того, что Общество получит связанные с ними будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание

учитываются как расходы по мере понесения. Если собственник недвижимости, квалифицируемой как инвестиционное имущество, занимает его, то эта недвижимость переводится в категорию «Основные средства», и последующее начисление амортизации производится от ее балансовой стоимости на дату реклассификации.

Запасы

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

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

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

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

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

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2016 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

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

Налог на добавленную стоимость

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

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

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

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

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

Оценочные обязательства и условные обязательства

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

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

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

Новые и пересмотренные МСФО

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2024.

Общество впервые применило новые стандарты, поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г., или после этой даты. Общество не применяло досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Общество применила все стандарты и поправки, которые были вступили в действие на 31 января 2024 г.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Общества досрочно

Ниже представлены стандарты и интерпретации, применимые к Обществу, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. Общество намерена применить эти стандарты и поправки после их вступления в силу. Общество ожидает, что

следующие поправки и улучшения после вступления в силу не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена валют» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Договоры о возобновляемой энергии» (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).
- В отношении МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты) Общество находится в процессе анализа влияния на ее финансовую отчетность.

Общество не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

В настоящее время Общество оценивает возможное влияние данных поправок на свою финансовую отчетность.

Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.

5. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах	967	7 084
Резервы под обесценение денежных средств	-	-
Всего денежных средств и их эквивалентов	967	7 084

По остаткам расчетных на счетах проценты не выплачиваются.

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства размещены в 2 банках (на 31 декабря 2023 года - в 3 банках) с общей суммой средств более 967 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях..

На 31 декабря 2024 года денежные средства размещены в ПАО Сбербанк, АО "Банк ДОМ.РФ". Банки имеют рейтинг AAA(RU) и AA(RU) Стабильный.

6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	30 700	29 879
Резервы под обесценение	-	-
Итого:	30 700	29 879

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью паевых инвестиционных фондов на 31 декабря 2024 г. в сумме 30 700 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 29 879 тыс. руб.). 81,4% дебиторской задолженности приходится на 1 паевый инвестиционный фонд (на 31 декабря 2023 г.: 100%).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2024 и 2023 года, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые активы по амортизируемой стоимости		
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	35 055	20 997
Резервы под обесценение	-	-
Итого:	35 055	20 997

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества остатки средств по депозитам в 1 банке (на 31 декабря 2023 года - в 1 банке) с общей суммой средств более 35 055 тысяч рублей, или 100% от общей суммы средств в кредитных организациях. Совокупная сумма этих средств составляла 20

997 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 20997 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в банках (на 31 декабря 2023 года: 100%).

Депозиты и банках, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 года отсутствуют)

7. Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	200	108	116	-	424
Накопленная амортизация	(11)	(4)	(116)	-	(132)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	189	104	-	-	293
Амортизация	(67)	(36)	-	-	(103)
Первоначальная на 31 декабря 2023 г.	200	108	116	-	424
Накопленная амортизация	(78)	(41)	(116)	-	(235)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	122	67	-	-	190
Поступление	-	-	-	135	135
Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	-	135	(135)	
Амортизация	(67)	(36)	(41)	-	(143)
Первоначальная на 31 декабря 2024 г.	200	108	251	-	559
Накопленная амортизация	(145)	(77)	(157)	-	(378)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	55	31	95	-	181

8. Основные средства

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Капитальные вложения в основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31.12.2022	-	248	(248)	-
Поступление	143	-	248	392
Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	248	(248)	-
Амортизация	(11)	(14)	-	(24)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	143	248	-	392
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(11)	(14)	-	(24)

Балансовая стоимость на 31.12.2023	133	234	-	367
Поступление	-	-	372	372
Перевод в основные средства из капитальных вложений	372	-	(372)	-
Выбытие, в том числе:	(117)	-	-	(117)
первоначальная (переоцененная) стоимость	(143)	-	-	(143)
накопленная амортизация	27	-	-	27
Амортизация	(144)	(83)	-	(227)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	372	248	-	621
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(127)	(97)	-	(224)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	245	151	-	396

9. Прочие активы

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 251	1 584
Итого	1 251	1 584

По своему характеру указанные суммы представляют собой prepaid расходы и не являются финансовыми активами.

10. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочая кредиторская задолженность	40	20
Итого	40	20

Кредиторская задолженность является финансовым обязательством и балансовая стоимость данной кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

11. Прочие обязательства

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с персоналом	1 697	1 879
Расчеты по социальному страхованию	351	422
Итого	2 047	2 301

12. Капитал

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2024 года и 2023 года составляет 92 889,5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 г. – единственным участником Общества является физическое лицо.

В 2024 и 2023 годах операций внесения взносов участниками Общества в уставный капитал или выплаты долей участникам Общества не было. В 2024 году Участником Общества были сделаны дополнительные вклады в имущество Общества в соответствии со ст.27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» на общую сумму 1 500 тыс. руб. Данные вклады отражены в составе добавочного капитала Общества.

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию Общество не рассчитывает.

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия;
- предоставление участникам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

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

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

В течение 2024-2023 гг. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять

- по состоянию на 31.12.2024 года – не менее 25 540 тысяч рублей;
- по состоянию на 31.12.2023 года – не менее 24 581 тысяч рублей;

На 31 декабря 2024 года величина собственных средств Общества составляет 33 195 тысяч рублей, на 31 декабря 2023 года: 25 546 тысячи рублей.

13. Доходы от текущей деятельности

	За Январь- Декабрь 2024г.	За Январь- Декабрь 2023г.
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	83 200	40 879
Итого	83 200	40 879

14. Процентные доходы

	За Январь- Декабрь 2024г.	За Январь- Декабрь 2023г.
Процентные доходы по депозитам в банках	3 551	2 528
Прочее	-	4
Итого	3 551	2 532

15. Расходы

Расходы на персонал

	За Январь- Декабрь 2024г.	За Январь- Декабрь 2023г.
Расходы по оплате труда	37 040	21 315
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 512	4 519
Прочее	97	0
Итого	43 649	25 834

Прямые операционные расходы

	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3 961	4 100
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	18 510	904
Итого	22 471	5 004

Общие и административные расходы

	За Январь- Декабрь 2024г.	За Январь- Декабрь 2023г.
Амортизация нематериальных активов	283	127
Расходы по аренде	3 703	3 698
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	976	450
Расходы по страхованию	7	13
Расходы на юридические и консультационные услуги	1 917	2 677
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	86	80
Прочие административные расходы	2 006	2 579
Итого	8 977	9 625

Прочие расходы

	За Январь- Декабрь 2024г.	За Январь- Декабрь 2023г.
Прочие расходы	4 256	1 022
Итого	4 256	1 022

18. Налог на прибыль

В таблице ниже представлена сверка теоретических расходов по налогу на прибыль, рассчитанных по официальной налоговой ставке, с фактическими расходами за годы по 31 декабря 2024 год:

	За Январь- Декабрь 2024г.	За Январь- Декабрь 2023г.
Прибыль до налогообложения	7 398	2 140
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	(740)	(428)
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	4 750	214
Итого	4 011	(214)

Изменение отложенных налоговых обязательств выглядит следующим образом:

	На 31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2024 г.
Налоговые убытки	17 389	4 750	22 139
Итого	17 389	4 750	22 139

	На 31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2023 г.
Налоговые убытки	17 602	(214)	17 389
Итого	17 602	(214)	17 389

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2024-2023 годах составляла 20%. На 31 декабря 2024 года отложенные налоги также были рассчитаны по ставке 25% в связи с повышением ставки налога на прибыль.

19. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, удерживаемым до погашения и оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость.

	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые активы по амортизируемой стоимости		
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	35 055	20 997
дебиторская задолженность	30 700	29 879
Итого	65 755	50 876

На 31.12.2024	BBB-	BB+	В+ и ниже	Нет рейтинга	Всего
Финансовые активы по амортизируемой стоимости					
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	35 055	-	-	-	35 055
дебиторская задолженность	-	-	-	30 700	30 700
Итого	35 055	-	-	30 700	65 755

На 31.12.2023	BBB-	BB+	В+ и ниже	Нет рейтинга	Всего
Финансовые активы по амортизируемой стоимости					
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20 997	-	-	-	20 997
дебиторская задолженность	-	-	-	29 879	29 879
Итого	20 997	-	-	29 879	50 876

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

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

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Риск процентной ставки

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

У Общества имеется процентные активы по состоянию на 31.12.2024 года - депозиты в кредитных организациях. Общество получает проценты по депозитам на счетах в банках по рыночным ставкам, установленным в договоре с кредитной организацией.

По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют процентные обязательства. Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и также не влечет за собой процентных расходов.

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

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

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

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные по строкам «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» отчета о финансовом положении. Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых активов и обязательств Общества, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями на 31 декабря 2024 года:

По состоянию за 31 декабря 2024 года	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	Более 1 года	Без определения срока	Всего
Активы					
Банковские депозиты	35 055	-	-	-	35 055
дебиторская задолженность	-	30 700	-	-	30 700
Всего активов	35 055	30 700	-	-	65 755
Обязательства	-				
кредиторская задолженность	40	-	-	-	40

Всего обязательств	40	-	-	-	40
Чистая позиция	35 015	30 700	-	-	65 715
Накопительная чистая позиция	35 015	65 715	65 715	65 715	65 715

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых активов и обязательств Общества, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями на 31 декабря 2023 года:

По состоянию за 31 декабря 2023 года	Менее 1 месяца	От 1 месяца до 1 года	Более 1 года	Без определения срока	Всего
Активы					
Банковские депозиты	20 997	-	-	-	20 997
дебиторская задолженность	-	29 879	-	-	29 879
Всего активов	20 997	29 879	-	-	50 876
Обязательства					
кредиторская задолженность	40	-	-	-	40
Всего обязательств	40	-	-	-	40
Чистая позиция	20 957	29 879	-	-	50 836
Накопительная чистая позиция	20 957	50 836	50 836	50 836	50 836

Прочие риски

Общеэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Общество.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбой в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов Общество планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Правовой риск - риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

Налоговые обязательства

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

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

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

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

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

20. Условные и договорные обязательства, условные активы

Судебные разбирательства.

По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют условные обязательства по судебным разбирательствам.

Залог активов. По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не имеет активов, находящихся в залоге.

Обязательства кредитного характера

Обеспечения, выданные Обществом по обязательствам других лиц, отсутствуют.

21. Операции со связанными сторонами

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за год, завершившийся 31 декабря 2024 года, составили 24 790 тыс. руб. (за год, завершившийся 31 декабря 2023 года – 12 587 тыс. руб.).

Иные операции со связанными сторонами в 2024 и 2023 году отсутствовали.

22. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые способны оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «УК «Терра Эссет Менеджмент»
«10» апреля 2025 г.

Марусин Е.С.

ПРОШНУРОВАНО И
ПРОНУМЕРОВАНО
«34» ЛИСТОВ
ДАТА 10.04.25 ПОДПИСЬ

