

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финам Менеджмент»**

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Оглавление

Заявление руководства об ответственности.....	3
Заключение независимых аудиторов.....	4
Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	8
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	9
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	10
Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	11
Примечания к финансовой отчетности	12

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная отчетность, используемая независимыми аудиторами для составления аудиторского заключения, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении финансовой отчетности ООО «УК «Финам Менеджмент» (далее Компания).

Руководство несет ответственность за предоставление финансовой отчетности, которая достоверно отражает финансовое состояние Компании на 31 декабря 2023, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение собственных средств участников за год, окончившийся на указанную дату, с представлением сравнительных показателей за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

В подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор соответствующих принципов ведения бухгалтерского учета и последовательное их применение;
- использование обоснованных и взвешенных оценок и суждений;
- декларирование приверженности МСФО, выпущенным Комитетом по Международным Стандартам Финансовой отчетности, и раскрытие любых существенных отклонений в финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности на основании концепции действующего предприятия, в тех случаях, когда нет фактов, подтверждающих, что предприятие не будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство несет также ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Компании и позволяющие обеспечить соответствие финансовой отчетности Компании Международным стандартам финансовой отчетности, выпущенным Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета;
- ведение обязательного бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и бухгалтерскими стандартами соответствующей юрисдикции, в которой оперирует данная Компания;
- принятие доступных ему мер для защиты активов Компании;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность, составленная за год, окончившийся 31 декабря 2023 года, одобрена 24 апреля 2024 года.

Генеральный директор
24 апреля 2024 года

Главный бухгалтер
24 апреля 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финам Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финам Менеджмент» (ОГРН 1037739042285, 127006, город Москва, Настасьинский пер., д.7 стр. 2, комната 29), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финам Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его 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 согласно указанным стандартам далее раскрывается 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному 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 по этим вопросам.

Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Формирование статьи «Финансовые активы»

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что данная статья является крупнейшим финансовым показателем отчета о финансовом положении общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финам Менеджмент» (далее – Компания).

Мы сформировали наши процедуры таким образом, чтобы получить уверенность в том, что все активы отражены по указанной статье правомерно и в правильной оценке. Для этого мы убедились в том, что на отчетную дату Компания имеет все права собственности на отраженные по статье активы. Мы убедились в том, что все активы отражены по указанной статье своевременно, для чего проверили дату перехода права собственности на активы. Кроме того, мы получили из внешних независимых источников подтверждение стоимости указанных активов (котировки финансовых инструментов на фондовом рынке). Мы произвели математический пересчет стоимости указанных активов и убедились в математической правильности отражения активов по указанной статье.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финам Менеджмент» за 2023 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов совета директоров 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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров 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, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации 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 членами совета директоров 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 членам совета директоров 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 членов совета директоров 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.

Козлов Александр Васильевич (ОПНЗ 22006023186)

Генеральный директор аудиторской организации

Белаш Наталия Леонидовна (ОПНЗ 22006014557)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено

аудиторское заключение

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,

127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОПНЗ 12006033851

«25» апреля 2024 года

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
	Прим.		
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	653	1 836
Прочие размещенные средства	7	95	59
Дебиторская задолженность	8	7 296	2 471
Финансовые активы	9	56 331	56 115
Прочие нефинансовые активы	10	1 219	2 165
Запасы		1	1
Основные средства и нематериальные активы	11	225	344
Предоплата по текущему налогу на прибыль		-	730
Отложенные налоговые активы	17	16 247	13 277
ИТОГО АКТИВЫ		82 067	76 998
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	4 486	924
Обязательства перед работниками	15	4 340	3 757
Обязательство по текущему налогу на прибыль		50	73
Прочие нефинансовые обязательства	16	1 829	1 526
		10 705	6 280
Капитал			
Уставный капитал	12	97 508	87 778
Добавочный капитал	13	21 000	11 000
Прочие резервы		(267)	652
Накопленный убыток		(46 879)	(28 712)
Итого капитал		71 362	70 718
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		82 067	76 998

Примечания на стр. 11-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор 

Главный бухгалтер _____

«24» апреля 2024 года

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		2023	2022
	Прим.		
Выручка	17.1	51 508	41 001
Себестоимость	17.2	(53 791)	(51 985)
Валовая прибыль (убыток)		(2 283)	(10 984)
Коммерческие, общие и административные расходы	17.3	(22 803)	(16 669)
Прочие операционные доходы	17.4	568	43
Прочие операционные расходы	17.5	(99)	(660)
Операционный убыток		(24 617)	(28 270)
Процентные доходы за вычетом процентных расходов	17.6	4 308	4 735
Прочие торговые и инвестиционные доходы за вычетом расходов	17.6	(164)	(213)
Итого инвестиционные доходы		4 144	4 522
Прибыль (убыток) до налогообложения		(20 473)	(23 748)
Доходы по налогу на прибыль	18	2 306	4 861
Расходы по налогу на прибыль	18	-	-
Убыток за отчетный год		(18 167)	(18 887)
Прочий совокупный доход / (убыток)/ подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(919)	675
Итого совокупный убыток за отчетный год		(19 086)	(18 212)

Примечания на стр. 11-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор
«24» апреля 2024 года

Главный бухгалтер

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2023	2022
Операционная деятельность		
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	39 757	22 411
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(3 149)	(2 129)
Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов	(14)	(69)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(44 155)	(45 080)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(22 285)	(20 136)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	9 445	9 149
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности	(20 401)	(35 854)
Уплаченный налог на прибыль	(361)	(409)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(20 762)	(36 263)
Инвестиционная деятельность		
Платежи в связи с созданием и приобретением нематериальных активов	(120)	-
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	9 953	36 842
Чистые денежные потоки, полученные от инвестиционной деятельности	9 833	36 842
Финансовая деятельность		
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	9 730	-
Чистые денежные потоки, полученные от финансовой деятельности	9 730	-
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	(1 199)	579
Величина влияния курса иностранной валюты	-	20
Чистые денежные средства и их эквиваленты на 1 января	1 861	1 262
Чистые денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	662	1 861

Примечания на стр. 11-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

«24» апреля 2024 года

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Прочие резервы	(Накопленный убыток) / нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 г.	87 778	-	(23)	(9 825)	77 930
Убыток за год	-	-	-	(18 887)	(18 887)
Внесение вклада в имущество	-	11 000	-	-	11 000
Прочий совокупный доход	-	-	675	-	675
На 31 декабря 2022 г.	87 778	11 000	652	(28 712)	70 718
На 1 января 2023 г.	87 778	11 000	652	(28 712)	70 718
Убыток за год	-	-	-	(18 167)	(18 167)
Увеличение уставного капитала	9 730	-	-	-	9 730
Внесение вклада в имущество	-	10 000	-	-	10 000
Прочий совокупный доход	-	-	(919)	-	(919)
На 31 декабря 2023 г.	97 508	21 000	(267)	(46 879)	71 362

Примечания на стр. 11-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

«24» апреля 2024 года

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Финам менеджмент», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и полностью им соответствует.

1. Общие сведения об отчитываемом предприятии

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Финам Менеджмент»
Сокращенное наименование:	ООО «УК «Финам Менеджмент»
Участники Общества:	Юридическое лицо 1 – резидент Российской Федерации (89,13% доли в уставном капитале) Юридическое лицо 2 – резидент Российской Федерации (9,98% доли в уставном капитале) Юридическое лицо 3 – резидент Российской Федерации (0,89% доли в уставном капитале) 2023 году Протоколом внеочередного общего собрания участников было принято решение об увеличении уставного капитала некредитной финансовой организации за счет внесения дополнительного вклада третьего лица в размере 9 730,000 тысяч рублей на основании его заявления о его принятии в состав участников. На дату составления отчетности дополнительный вклад в уставный капитал в размере 9 730,000 тысяч рублей полностью погашен.
Бенефициарный владелец:	Физическое лицо – гражданин РФ
Место нахождения и почтовый адрес:	г. Москва, Настасьинский переулок, дом 7, стр.2, комната 29.
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 24 июня 2002 года ОГРН № 1037739042285

По состоянию на 31 декабря 2023 так же, как и на 31 декабря 2022 года, Компания не имела филиалов и представительств.

Средняя численность работников Компании на 31 декабря 2023 составила 38 человек (на 31 декабря 2022 года: 38 человек).

Основными видами деятельности Компании согласно Уставу являются:

- Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- Деятельность по доверительному управлению ценными бумагами.

Основными видам деятельности Компании в отчетном периоде являлась деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и доверительному управлению активами клиентов.

Все указанные виды деятельности Компания осуществляла на основании лицензии ФСФР по управлению инвестиционными, паевыми инвестиционными и негосударственными пенсионными

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

фондами №21-000-1-00095 от 20.12.2012 года и деятельность по управлению ценными бумагами лицензия №077-11748-001000 от 11.11.2008 года.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), и полностью им соответствует.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости.

Финансовые активы и обязательства представляются в финансовой отчетности в нетто оценке в тех случаях, когда Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в Отчете о финансовом положении сумм и намеревается либо произвести зачет данных активов и обязательств, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в Отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО или соответствующими интерпретациями.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения.

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе первичных данных бухгалтерского учета Компании.

Функциональной валютой Компании является рубль, и большинство транзакций производится в рублях. Транзакции в других валютах учитываются, как транзакции в иностранной валюте.

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

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

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

События после отчетной даты проанализированы по 24 апреля 2024 года включительно, на дату выпуска настоящей финансовой отчетности.

2.2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Основная функция финансового рынка, с позиции инвестирования, состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Несмотря на существенный рост паевых инвестиционных фондов на отечественном финансовом рынке мировой финансовый кризис оказал негативное влияние на состояние рынка паевых инвестиционных фондов.

Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм аккумуляции активов и трансформации сбережений в инвестиции через установление необходимых взаимоотношений между субъектами, которые нуждаются в средствах, и теми субъектами, которым необходимо инвестировать избыточный доход. Это и есть цель функционирования финансового рынка.

Сложность работы на рынке ценных бумаг, требующая от частных инвесторов определенной квалификации и навыков, а также его потенциальная привлекательность создают предпосылки для передачи частными инвесторами полномочий по принятию решений профессионалам в рамках доверительного управления активами посредством коллективного инвестирования.

В современных условиях одной из главных задач финансового рынка является управление финансовыми инвестициями через профессиональных финансовых посредников, основными функциями которых становятся аккумуляция активов, денежных средств инвесторов и размещение их в различные финансовые инструменты.

Профессиональный финансовый посредник необходим, так как среднестатистический обладатель частных сбережений не имеет опыта в осуществлении инвестиций, размер его сбережений недостаточен для самостоятельного формирования и управления диверсифицированным портфелем ценных бумаг, а индивидуальное инвестирование всегда обусловлено высоким риском. Таким образом, только при объединении денежных средств многих частных инвесторов и профессиональном управлении этими средствами квалифицированными менеджерами возможно эффективное инвестирование в ценные бумаги на финансовом рынке. Такую возможность предоставляют фонды коллективного инвестирования.

Коллективное инвестирование представляет собой механизм, при помощи которого частные инвесторы добровольно передают денежные средства или активы в управление профессиональных управляющих для последующего прибыльного инвестирования в ценные бумаги и иное имущество.

В экономическом смысле, коллективное инвестирование предполагает механизм организации инвестиционного бизнеса, где свободные денежные средства инвесторов целенаправленно и осознанно объединяются в единый пул с целью дальнейшего и прибыльного инвестирования в финансовые инструменты профессиональными управляющими.

Коллективное инвестирование представляет собой процесс трансформации аккумулированных профессиональными управляющими в общий фонд денежных средств инвесторов в различные инструменты финансового рынка и активы для получения инвестиционного дохода.

Рынки развивающихся стран, таких как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Налоговое, корпоративное законодательство, а также другие отрасли хозяйственного административного и права Российской Федерации допускают возможность различного толкования, что создает дополнительную неопределенность для хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних и внутренних макроэкономических факторов, от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, изменений политической ситуации в стране, а также мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации и другими органами власти, включая органы местного самоуправления, для поддержания экономического роста, социальной стабильности и совершенствования нормативно-правовой базы ведения хозяйственной деятельности.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Компании полагает, что принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и бесперебойности своей работы в сложившихся социально-экономических условиях. Дальнейшее развитие социально-экономической ситуации и нормативно-правовой среды, а также характер и степень воздействия этих факторов на деятельность Компании, могут отличаться от текущих оценок и ожиданий руководства.

2.3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Наиболее существенное воздействие на такие статьи отчетности как «Денежные средства», «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» и «Прочие нефинансовые активы» оказывает сумма оценочного резерва под обесценение.

Способ определения суммы ожидаемых кредитных убытков основан на имеющейся информации об экономических и политических условиях, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, и поэтому подвержен существенной зависимости от профессионального суждения.

На статью отчетности «Обязательства перед работниками» и «Прочие нефинансовые обязательства» оказывает влияние профессиональное суждение в отношении сформированного резерва по неиспользованным отпускам.

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.

3. Основные положения учетной политики

Ниже описаны существенные положения учетной политики, использованные Компанией при подготовке финансовой отчетности:

3.1 Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

Оценка осуществляется в зависимости от выбранной бизнес-модели управления финансовыми инструментами и от анализа характеристик, связанных с потоками денежных средств. Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми на отчетную дату осуществляется на открытом рынке, определяется на основании рыночных котировок.

3.2 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях и в кассе.

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств на расчетных счетах Компании и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, в случае если они составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами Компании.

Компания оценивает средства, размещенные в кредитных организациях на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки.

3.3 Прочие размещенные средства

Прочие размещенные средства Компании представляют собой остатки на брокерских счетах.

Бизнес модель управления данными финансовыми активами осуществляется путем удержания их до погашения, а денежные потоки представляют собой погашение основной суммы долга и процентов. В

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

этой связи первоначальное признание происходит по справедливой стоимости, а последующее – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Компания оценивает средства, размещенные в кредитных организациях на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки.

3.4 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если целью бизнес модели управления портфелем является получение прибыли от изменения рыночной стоимости путем их продажи.

Переоценка по справедливой стоимости производится на ежемесячной основе. В качестве справедливой стоимости Компания использует рыночную котировку закрытия по данным ПАО «Московская биржа». По состоянию на отчетную дату у Компании отсутствуют вложения в финансовые активы данной категории.

3.5 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, являющиеся долговыми ценными бумагами, представляют собой производные финансовые активы с определяемыми выплатами, которые котируются на активном рынке и первоначально признаются по справедливой стоимости.

Подтверждением справедливой стоимости данного финансового актива при первоначальном признании является цена сделки.

После первоначального признания активы такого рода оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, т.к. в отношении данных активов выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

(б) 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.

Переоценка по справедливой стоимости производится на ежемесячной основе. В качестве справедливой стоимости Компания использует рыночную котировку закрытия по данным ПАО «Московская биржа». Компания оценивает финансовые активы на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки.

3.6 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес модели управления портфелем является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, являющиеся займами или дебиторской задолженностью, представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке и первоначально признаются по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по цене сделки, если она не содержит значительного компонента финансирования (более одного года). После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

Компания также оценивает финансовые активы на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается, если срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек, либо Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива или взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

3.7 Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих затрат по сделке. Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и обязательства перед работниками.

Прекращение признания обязательств

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств.

3.8 Налогообложение

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибыли или убытка за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании расчетных оценок, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не оказывающим влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

3.9 Основные средства

Компания применяет модель учета для последующей оценки основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения для всех групп основных средств. В первоначальную стоимость объектов основных средств входят все затраты, необходимые для приобретения, установки, создания и доведения объекта до состояния, пригодного к эксплуатации, включая сумму НДС, уплаченную Компанией и не подлежащую возмещению в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Последующие расходы капитализируются в том случае, если они приводят к возникновению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. К таким расходам относятся, расходы на капитальный ремонт, модернизацию или замену отдельных частей оборудования. Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в момент их понесения.

Незавершенное строительство учитывается по фактическим затратам по возведению объектов с начала строительства до момента их готовности к эксплуатации.

Амортизация начисляется (кроме земли, на которую амортизация не начисляется) линейным методом в течение срока полезного использования активов (периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования с целью получения экономических выгод).

Компания применяется следующие сроки полезного использования в отношении основных средств:

✚ Здания и сооружения до	25-50 лет;
✚ Машины и оборудование	5-13 лет;
✚ Офисное и компьютерное оборудование	3-5 лет;
✚ Прочие активы	3-10 лет.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от их использования или выбытия. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

3.10 Нематериальные активы

Торговые марки и лицензии

Торговые марки и лицензии отражаются по первоначальной стоимости. Торговые марки и лицензии имеют ограниченный срок полезного использования и отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным методом равномерно в течение срока полезного использования торговых марок и лицензий. Для целей финансовой отчетности применяется срок полезного использования - 1-20 лет. Приобретенные торговые марки отражены по

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

справедливой стоимости на момент приобретения. Внутренне созданные торговые марки не капитализируются в отчете о финансовом положении.

Компьютерное программное обеспечение

Лицензии на компьютерное программное обеспечение отражаются по первоначальной стоимости, которая включает в себя затраты на приобретение, а также затраты, относимые на приведение в состояние, обеспечивающее функционирование данного программного обеспечения. Данные расходы амортизируются равномерно в течение срока полезного использования (от 3 до 5 лет).

Затраты, связанные с разработкой или поддержанием в функциональном состоянии компьютерного программного обеспечения, признаются в составе расходов в периоде, в котором они были понесены.

Затраты, напрямую связанные с разработкой идентифицируемого и уникального программного обеспечения, контролируемого Компанией, и от которого ожидается получение будущих экономических выгод, превышающих затраты, отражаются в составе нематериальных активов. Прямые расходы включают в себя затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием программного обеспечения. Затраты, связанные с разработкой программного обеспечения, отраженные в составе активов, амортизируются равномерно в течение срока полезного использования, но не превышают 5 лет.

3.11 Обесценение нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы)

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансовых активов. Для этого Компания проводит анализ всех внешних и внутренних факторов, влияющих на стоимость активов. Если такие факторы имеют место и негативно влияют на стоимость, Компания проводит расчет обесценения.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости.

3.12 Запасы

Запасы, учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости.

Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на продажу.

3.13 Аренда

Компания применяет освобождение от признания в отношении учета краткосрочной аренды и аренды, базовый актив которой является малоценным активом.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются Компанией линейным методом как расходы в составе прибыли и убытка.

3.14 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

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибыли и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как затраты на финансирование.

3.15 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. В случае если фактические результаты деятельности будут отличаться от прогнозов руководства, стоимость отложенного налогового актива может быть скорректирована.

Существенные вопросы, требующие применения профессионального суждения и оценки

В соответствии с МСФО (IAS) № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» результат изменения в любой бухгалтерской оценке Компания признает перспективно (начиная с текущей отчетной даты и применительно к будущим периодам) путем включения его в прибыль или убыток в периоде, когда произошло изменение, если оно влияет только на данный период, или в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на данный и будущие периоды.

Изменение в бухгалтерской оценке признается путем корректировки балансовой стоимости соответствующих активов, обязательств или статей собственного капитала.

3.16 Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в рублях по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в прибыли и убытки.

При составлении данной финансовой отчетности были использованы следующие обменные курсы:

Рублей за 1 единицу валюты	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.17 Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом НДС, скидок и пошлин (если применимо).

Предоставление услуг

Основные услуги, оказываемые Компанией, включают доверительное управление активами клиентов, управление инвестиционными и негосударственными пенсионными фондами.

Выручка по доверительному управлению активами клиентов (комиссионное вознаграждение) складывается из:

- ✦ ежемесячного/квартального вознаграждения, в размере процентной ставки от стоимости чистых активов клиента на конец месяца/квартала;
- ✦ вознаграждения, в размере процентной ставки от инвестиционного дохода клиента;
- ✦ вознаграждений за вывод средств, обусловленного процентом за отзыв активов клиентом в виде наличных денежных средств.

Вознаграждение по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, выплачивается Компании на ежемесячной/ежеквартальной основе за счет имущества фондов, в размере процентной ставки от среднегодовой стоимости чистых активов фонда или фиксированной суммы.

Процентные ставки и фиксированные суммы вознаграждения закреплены договорами с клиентами и правилами доверительного управления для фондов.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается обычно при отгрузке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

3.18 Процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, а также по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости процентные доходы или расходы признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Процентный доход включается в состав доходов от инвестиционной деятельности в отчете о совокупном доходе.

Дивидендный доход

Дивидендный доход признается, когда установлено право Компании на получение платежа.

3.19 Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

Расходы признаются по методу начисления. Компания выплачивает краткосрочные вознаграждения, в которые входят: оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, расходы по подготовке и переподготовке кадров, выходные пособия, другие вознаграждения.

При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Компанией одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (или возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компания формирует резерв обязательств по отпускам работникам и связанным с ними страховым взносам.

4. Изменения в учетной политике

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Следующие разъяснения и поправки к стандартам стали применимы с 1 января 2023 года или позже, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

<u>Стандарты и интерпретации</u>	<u>Вступление в силу</u>
Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2023 года
Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	1 января 2023 года

Изменения к МСФО (IAS) 1 (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в декабре 2021 и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии признания отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, возникновение временной разницы.

5. Новые стандарты и интерпретации. Интерпретации МСФО, МСБУ и КРМФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Компания еще не приняла досрочно.

<u>Стандарты и интерпретации</u>	<u>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</u>
Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	1 января 2024 года

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняет условия, при которых организация вправе отсрочить урегулирование обязательств по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Средства в кредитных организациях	662	1 861
Сформированный резерв	(9)	(25)
Итого денежные средства и их эквиваленты	653	1 836

Денежные средства в кредитных организациях размещены Компанией в АО «Банк ФИНАМ» (100%). Компания формирует резерв под ожидаемые кредитные убытки по данным видам активов.

7. Прочие размещенные средства

	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Средства на брокерских счетах	96	60
Сформированный резерв	(1)	(1)
Итого прочие размещенные средства	95	59

Компания оценивает прочие размещенные средства и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по данным видам активов.

8. Дебиторская задолженность

	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Вознаграждения по договорам доверительного управления ценными бумагами	715	672
Вознаграждения по управлению паевыми инвестиционными фондами	6 581	1 621
Прочая дебиторская задолженность	5	181
Резерв под обесценение	(5)	(3)
Итого дебиторская задолженность	7 296	2 471

Дебиторская задолженность показана с учетом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ввиду того, что дебиторами являются клиенты Компании, а платежи по вознаграждениям изымаются из средств, находящихся в доверительном управлении, Компания оценивает кредитный риск по данным активам как несущественный.

9. Финансовые активы

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Долговые ценные бумаги:		
Облигации Правительства Российской Федерации	39 062	25 869
Облигации российских кредитных организаций	5 917	5 170
Облигации российских хозяйственных обществ	11 352	25 076
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	56 331	56 115

Компания планирует удерживать финансовые активы до погашения с целью получения денежных потоков, не исключая возможность частичной или полной продажи активов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется на основании котировок (цена закрытия), публикуемых ПАО «Московская биржа». По уровням справедливой стоимости информация по финансовым активам раскрыта в Примечании 20.

10. Прочие нефинансовые активы

	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Авансы выданные	1 758	1 015
Расчеты по социальному страхованию	1	1 678
Предоплата по прочим налогам	-	12
Резерв под обесценение	(540)	(540)
Итого прочие нефинансовые активы	1 219	2 165

11. Основные средства и нематериальные активы

	Офисное и компьютерное оборудование	Программное обеспечение, лицензии
Стоимость или оценка:		
На 31 декабря 2021 г.	283	2 100
Поступления	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2022 г.	283	2 100
Поступления	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2023 г.	283	2 106
Амортизация и обесценение:		
На 31 декабря 2021 г.	(283)	(1 602)
Амортизация за год	-	(154)
На 31 декабря 2022 г.	(283)	(1 756)
Амортизация за год	-	(126)
На 31 декабря 2023 г.	(283)	(1 881)
Чистая балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2022 г.	-	344
На 31 декабря 2023 г.	-	225

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Управляющая Компания «Финам Менеджмент» оплачен полностью и составляет на 31 декабря 2023 года 97 508 тыс. рублей. В 2023 году произошло увеличение уставного капитала на 9 730 тыс. рублей за счет внесения дополнительного вклада третьего лица. Уставный капитал ООО «Управляющая Компания «Финам Менеджмент» составлял в 2022 году 87 778 тыс. рублей. Изменение величины уставного капитала в 2022 году отсутствовало.

13. Добавочный капитал

Добавочный капитал ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» в 2023 году сформирован дополнительными вкладами участников в имущество Общества без учета пропорционального владения долями. Добавочный капитал полностью оплачен и составляет на 31 декабря 2023 года 21 000 тыс. рублей.

Добавочный капитал ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент» в 2022 году сформирован дополнительными вкладами участников в имущество Общества с учетом пропорционального владения долями. Добавочный капитал полностью оплачен и составляет в 2022 году 11 000 тыс. рублей.

14. Кредиторская задолженность

	<u>на 31 декабря 2023</u>	<u>на 31 декабря 2022</u>
Задолженность по информационно-технологическим услугам	1 498	321
Задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	343	300
Расчеты с организаторами торговли	-	155
Задолженность перед клиентами	6	-
Прочие кредиторы	2 640	148
Итого кредиторская задолженность	<u>4 486</u>	<u>924</u>

15. Обязательства перед работниками

	<u>на 31 декабря 2023</u>	<u>на 31 декабря 2022</u>
Резервы предстоящей оплаты отпусков	4 430	3 757
Итого обязательства перед работникам	<u>4 430</u>	<u>3 757</u>

16. Прочие нефинансовые обязательства

	<u>на 31 декабря 2023</u>	<u>на 31 декабря 2022</u>
Расчеты по налогам по заработной плате	-	325
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	1	-
Расчеты по страховым взносам	1 828	1 201
Итого прочие нефинансовые обязательства	<u>1 829</u>	<u>1 526</u>

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Расшифровки статей отчета о совокупном доходе

17.1 Выручка

	2023	2022
Управление инвестиционными фондами	29 020	18 993
Доверительное управление активами клиентов	22 488	22 008
Итого выручка	51 508	41 001

17.2 Себестоимость

	2023	2022
Оплата труда	37 417	36 594
Налоги и отчисления по заработной плате	10 050	9 527
Прочие расходы на персонал	485	469
Расходы доверительного управляющего в отношении инвестиционных фондов	382	786
Техническая поддержка и обслуживание	4 195	3 586
Услуги депозитариев и регистраторов	617	34
Услуги маркет-мейкеров	243	600
Расходы по размещению ценных бумаг	180	180
Прочие	222	209
Итого себестоимость	53 791	51 985

17.3 Коммерческие, общие и административные расходы

	2023	2022
Аренда	5 603	5 088
Расходы на рекламу	1 424	787
Услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем	776	1 388
Консалтинговые и юридические услуги	4 157	2 975
Амортизация нематериальных активов	126	154
Командировочные расходы	34	-
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	257	187
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	155	54
Расходы по оказанию посреднических услуг	8 387	4 683
Прочие расходы	1 884	1 353
Итого коммерческие, общие и административные расходы	22 803	16 669

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17.4 Прочие операционные доходы

	2023	2022
Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	39
Прочие доходы	568	4
Итого прочие операционные доходы	568	43

17.5 Прочие операционные расходы

	2023	2022
Резервы под обесценение	2	538
Расходы по списанию активов	10	-
Прочие	87	122
Итого прочие операционные расходы	99	660

17.6 Торговые и инвестиционные доходы

	2023	2022
Процентные доходы по облигациям	4 308	4 764
Процентные расходы по сделкам РЕПО	-	(29)
Итого процентные доходы	4 308	4 735
Доходы за вычетом расходов от торговых операций	(187)	(390)
Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	16	(8)
Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(3)	143
Доходы от операций с иностранной валютой	10	42
Итого прочие торговые и инвестиционные доходы за вычетом расходов	(164)	(213)
Итого торговые и инвестиционные доходы	4 144	4 522

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Текущий налог на прибыль:		
Текущие платежи по налогу на прибыль	(433)	(399)
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	184	17
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	2 555	5 039
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	<u>2 306</u>	<u>4 861</u>

Сверка между расходами по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в России, за отчетные годы, завершившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Убыток до налогообложения	(20 473)	(23 749)
Расчетная сумма налога по ставке 20% (2020 г.: 20%)	4 095	4 750
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(2 117)	(243)
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(144)	(133)
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	473	488
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 20% (2020 г.: 20%)	<u>2 306</u>	<u>4 861</u>

Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения, включают в себя основно штрафы и пени, расходы по списанию активов с истекшим сроком исковой давности, расходы по формированию резервов по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и по иным активам, а также расходы на возмещение расходов ПИФ.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются в 2023 и 2022 годах по ставке 20%:

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	на 31 декабря 2022	Изменение за год	на 31 декабря 2023
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	1	-	1
Обязательства перед работниками	950	152	1 102
Денежные средства	5	(3)	2
Финансовые активы	83	266	349
Дебиторская задолженность	109	-	109
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	12 129	2 555	14 684
Итого отложенных налоговых активов	13 277	2 970	16 247
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	13 277	2 970	16 247
	на 31 декабря 2021	Изменение за год	на 31 декабря 2022
Отложенные налоговые активы			
Нематериальные активы	2	(1)	1
Обязательства перед работниками	706	244	950
Денежные средства	4	1	5
Финансовые активы	419	(336)	83
Дебиторская задолженность	-	109	109
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	7 090	5 039	12 129
Итого отложенных налоговых активов	8 221	5 056	13 277
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	8 221	5 056	13 277

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Прочий совокупный доход

В составе прочего совокупного дохода отражены изменения резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, с учетом влияния отложенного налога на прибыль, и сформированного по ним резерва под обесценение.

	на 31 декабря 2023	Изменение	на 31 декабря 2022
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход всего, в т.ч.:	(1 285)	(1 154)	(131)
Облигации Правительства Российской Федерации	(580)	(776)	196
Облигации российских кредитных организаций	(82)	(93)	11
Облигации российских хозяйственных обществ	(623)	(285)	(338)
Влияние отложенного налога на прибыль	257	178	79
Итого	(1 028)	(976)	(52)

Наименование финансового актива	на 31 декабря 2022	Изменение	на 31 декабря 2021
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход всего, в т.ч.:	(131)	1 024	(1 155)
Облигации Правительства Российской Федерации	196	196	-
Облигации российских кредитных организаций	11	148	(137)
Облигации российских хозяйственных обществ	(338)	680	(1 018)
Влияние отложенного налога на прибыль	79	(158)	237
Итого	(52)	866	(918)

	2023 года	2022 года
На 1 января	758	901
Чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	2	(143)
На 31 декабря	760	758

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Аренда

Обязательства по краткосрочной аренде

Компания является арендатором нежилого помещения, предназначенного для использования в качестве офиса, а также нежилого помещения, предназначенного для использования под архив.

Минимальная арендная плата будущих периодов по договору аренды без права расторжения в одностороннем порядке по состоянию на 31 декабря составляет:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
В течение одного года	4 113	3 598
	<u>4 113</u>	<u>3 598</u>

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

В настоящей финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон контролирует другую сторону или способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последних финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла операции или имеет сальдо на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 гг. подробно описано далее.

Сальдо расчетов и операции со связанными сторонами включают следующие статьи:

На 31 декабря 2023 г.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	653	-
Прочие размещенные средства	95	-	-
Итого активы	<u>95</u>	<u>653</u>	<u>-</u>
Обязательства			
Кредиторская задолженность	535	75	-
Итого обязательства	<u>535</u>	<u>75</u>	<u>-</u>

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2022 г.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 836	-
Прочие размещенные средства	54	6	-
Дебиторская задолженность	-	200	-
Итого активы	54	2 042	-
Обязательства			
Кредиторская задолженность	552	61	-
Итого обязательства	552	61	-

Информация о доходах и расходах по операциям со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы:

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	16	-
Выручка	-	13 893	-
Себестоимость	(266)	(516)	(3 155)
Коммерческие, общие и административные расходы	(6 458)	(721)	-
Прочие расходы	(1)	-	-

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Материнская компания	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(8)	-
Выручка	-	16 900	-
Себестоимость	(630)	(597)	(3 184)
Коммерческие, общие и административные расходы	(5 935)	(502)	-
Прочие расходы	4	-	-

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу, в частности Генеральному директору, представлена в таблице ниже:

	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Краткосрочное вознаграждение		
Оплата труда	3 155	3 184
	3 155	3 184

22. Цели и политика управления финансовыми рисками

В ходе своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков: рыночному риску (в частности, процентный риск), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели Компании.

В отношении следующих статей была применена учетная политика, регулирующая учет и раскрытие финансовых инструментов Компании. Справедливая стоимость финансовых инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости.

В процессе определения справедливой стоимости Компания оценивает качество и надежность допущений и данных, используемых для определения справедливой стоимости, в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» по трем уровням иерархии, представленным ниже:

- ✚ котировки на активных рынках (Уровень 1);
- ✚ исходные данные, отличные от котированных цен, включенных в Уровень 1, которые прямо или косвенно наблюдаются на рынке (внешне идентифицируемые данные) (Уровень 2);
- ✚ ненаблюдаемые на рынке исходные данные, требующие применения Компанией различных допущений (Уровень 3).

Основываясь на допущениях при определении справедливой стоимости, следующие финансовые инструменты Компании отнесены к Уровню 3 иерархии исходных данных справедливой стоимости, описанному выше.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приводится анализ активов и обязательств, в зависимости от уровня иерархии справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года:

На 31 декабря 2023 г.	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	56 331			56 331
Долговые ценные бумаги	56 331			56 331
Облигации Правительства Российской Федерации	39 062	-	-	39 062
Облигации российских кредитных организаций	5 917	-	-	5 917
Облигации российских хозяйственных обществ	11 352	-	-	11 352
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости	748		7 296	8 044
Денежные средства и их эквиваленты	653	-	-	653
Прочие размещенные средства	95	-	-	95
Дебиторская задолженность	-	-	7 296	7 296
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости			4 486	4 486
Задолженность перед клиентами	-	-	6	6
Кредиторская задолженность	-	-	4 480	4 480
Нефинансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости			17 692	17 692
Прочие нефинансовые активы	-	-	1 219	1 219
Запасы	-	-	1	1
Нематериальные активы	-	-	225	225
Отложенные налоговые активы	-	-	16 247	16 247
Нефинансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости			6 219	6 219
Обязательства перед работниками	-	-	4 340	4 340
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	50	50
Прочие нефинансовые обязательства	-	-	1 829	1 829

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приводится анализ активов и обязательств, в зависимости от уровня иерархии справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года:

На 31 декабря 2022 г.	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	56 115	-	-	56 115
Долговые ценные бумаги	56 115	-	-	56 115
Облигации Правительства Российской Федерации	25 869	-	-	25 869
Облигации российских кредитных организаций	5 170	-	-	5 170
Облигации российских хозяйственных обществ	25 076	-	-	25 076
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости	1 895	-	2 471	4 366
Денежные средства и их эквиваленты	1 836	-	-	1 836
Прочие размещенные средства	59	-	-	59
Дебиторская задолженность	-	-	2 471	2 471
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	924	924
Кредиторская задолженность	-	-	924	924
Нефинансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	16 517	16 517
Прочие нефинансовые активы	-	-	2 165	2 165
Запасы	-	-	1	1
Нематериальные активы	-	-	344	344
Требования по текущему налогу на прибыль	-	-	730	730
Отложенные налоговые активы	-	-	13 277	13 277
Нефинансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	5 356	5 356
Обязательства перед работниками	-	-	3 757	3 757
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	73	73
Прочие нефинансовые обязательства	-	-	1 526	1 526

Переводов между категориями уровня 1 и уровня 2 иерархии справедливой стоимости для финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости не производилось.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Компания имеет низкий уровень кредитного риска в отношении своих финансовых инструментов.

Денежные средства и прочие размещенные средства

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Денежные средства Компании в виде остатков на банковских счетах, брокерских счетах размещены в компаниях, находящихся под общим контролем (связанные стороны). Руководство оценивает риск неисполнения таких обязательств как минимальный.

Дебиторская задолженность

Основными дебиторами Компании являются клиенты услуг доверительного управления и инвестиционные фонды.

Контракты на оказание услуг доверительного управления активами клиентов и правила доверительного управления фондами предусматривают взимание вознаграждения Компании за счет имущества клиентов (фондов).

Руководство полагает, что Компания будет в состоянии получить дебиторскую задолженность через прямые поступления и другие неденежные урегулирования, и поэтому указанная стоимость приблизительно равна справедливой стоимости.

В таблице ниже приводятся данные о кредитном рейтинге активов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

На 31 декабря 2023 г.	Кредитный рейтинг			
	А	В	С	Без рейтинга
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	56 331	-	-	-
Долговые ценные бумаги	56 331			
Облигации Правительства Российской Федерации	39 062			
Облигации российских кредитных организаций	5 917	-	-	-
Облигации российских хозяйственных обществ	11 352			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	653	-	7 391
Денежные средства и их эквиваленты	-	653	-	-
Прочие размещенные средства	-	-	-	95
Дебиторская задолженность	-	-	-	7 296

На 31 декабря 2022 г.	Кредитный рейтинг			
	А	В	С	Без рейтинга
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	56 115	-	-	-
Долговые ценные бумаги	56 115			
Облигации Правительства Российской Федерации	25 869	-	-	-
Облигации российских кредитных организаций	5 170	-	-	-
Облигации российских хозяйственных обществ	25 076			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 841	-	2 525
Денежные средства и их эквиваленты	-	1 836	-	-
Прочие размещенные средства	-	5	-	54
Дебиторская задолженность	-	-	-	2 471

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Рыночный риск

Управление рыночным риском включает в себя идентификацию рыночного риска, состоящего из анализа установленных ценовых ограничений, структуры портфеля ценных бумаг и ценового изменения портфеля по цене закрытия относительно цены покупки в сравнении со стоп-ценой, анализа динамики размера рыночного риска.

Основными задачами системы мониторинга рыночного риска является быстрое реагирование Компании, участвующей в сделках по финансовым инструментам, на внешние и внутренние изменения и колебания финансовых рынков с целью минимизации потерь на этих рынках и максимизации доходности от операций с финансовыми инструментами.

Валютный риск

Деятельность Компании не подвержена валютному риску, так как практически все операции номинированы в рублях.

Процентный риск

Деятельность Компании не подвержена процентному риску, так как у нее нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости.

Максимальные сроки погашения всех обязательств Компании на 31 декабря 2023 и 2022 гг. не превышают 3-х месячного срока.

Компания контролирует риск ликвидности с помощью поддержания достаточного количества свободных денежных средств на банковских и брокерских счетах и обеспечения своевременного доступа к ним.

23. Управление капиталом

Целью Компании при управлении капиталом является удовлетворение своих операционных и стратегических потребностей, а также поддержание капитала на уровне, достаточном для ведения своей операционной деятельности в соответствии с законодательством.

Так, законодательство Российской Федерации предусматривает требования к размеру собственных средств (капиталу) управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Размер собственных средств управляющей компании на 31 декабря 2023 года должен составлять не менее 20 264 тыс. рублей (на 31 декабря 2022: не менее 20 000 тыс. рублей).

На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Компании составляет 45 626 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 49 835 тысяч рублей).

Расчет производится ежемесячно по данным ОСБУ.

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство Компании отслеживает структуру и размер капитала на постоянной основе.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года была меньше размера Уставного капитала (Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года была меньше размера Уставного капитала).

В 2023 году произошло увеличение уставного капитала на 9 730 тыс. рублей за счет внесения дополнительного вклада третьего лица. Изменение величины уставного капитала в 2022 году отсутствовало.

24. Условные факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных разъяснений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего налогового законодательства, что может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Компании с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не имеет оборудования и не осуществляет деятельность, несущую экологический ущерб, в этой связи не осуществляет и страхование такого ущерба, равно как и не осуществляет страхование временного прекращения своей деятельности или иного имущественного страхования в интересах Компании и третьих лиц

Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 1 января 2024 года и по дату подписания настоящей отчетности руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствовали существенные договорные обязательства по оплате затрат по приобретению основных средства или капитальному строительству сверх тех обязательств, которые начислены в финансовой отчетности.

**ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАМ МЕНЕДЖМЕНТ»
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Активы, переданные в залог, и активы, использование которых ограничено

В 2023 году Компания не передавала в залог имущество и не имеет ограничений в правах использования.

25. События после отчетной даты

Общество провело оценку событий после отчетной даты до 24 апреля 2024 года, т.е. до даты выпуска настоящей финансовой отчетности.

На дату выпуска отчетности общее годовое собрание участников Общества не проводилось. Распределение дохода по долям в уставном капитале между участниками Общества не планируется ввиду отсутствия прибыли, подлежащей распределению.

После отчетной даты произошла корректировка кредиторской задолженности в сторону ее уменьшения на сумму 61 тыс. руб., а также пересчет в связи с этим суммы отложенного налога в сторону его уменьшения на 12 тыс. руб. Данное обстоятельство привело к уменьшению статьи "Общие и административные расходы" на 61 тыс. руб. и уменьшению статьи "Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль" на сумму 12 тыс. руб. После отчетной даты Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество Общества в размере 30 000 тысяч рублей. Размер дополнительного вклада превышает отрицательную величину чистых активов Общества над размером его уставного капитала по состоянию на 31.12.2023 г. На дату составления отчетности дополнительный вклад в имущество Общества внесен в полном объеме.

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества с учетом планов его развития на 2024 год, а также несмотря на нестабильность на фондовом рынке на территории Российской Федерации с 24 февраля 2022 г.

Генеральный директор _____

Главный бухгалтер _____

«24» апреля 2024 года

Всего прошнуровано
пронумеровано и скреплено

печатью

37 *Тригудовская* лист

Старший менеджер-аудитор
Н.Л. Белаш

