

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Эссет Менеджмент Солюшнс»»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 - 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 34



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам

Общества с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс» (ОГРН 1137746461456, местонахождение: Московская область, город Одинцово), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита

финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности

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

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

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

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

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «ЭйЭмЭс».

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

Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ООО «ЭйЭмЭс» за 2022 год был проведен другим аудитором (ООО «СА «Аудит»)), который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 28.04.2023 г.

Ответственность руководства и общего собрания участников ООО «ЭйЭмЭс» за финансовую отчетность

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

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

Общее собрание участников несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «ЭйЭмЭс».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «ЭйЭмЭс»;

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о

том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «ЭйЭмЭс» 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «ЭйЭмЭс» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником, ООО «ЭйЭмЭс», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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



Елена Владимировна Петренко

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

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

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

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

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

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

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

«27» апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс»

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

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>			
Денежные средства	6	989	979
Депозиты в банках	6	20 368	19 918
Средства у брокера	6	2	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	28 002	28 268
Дебиторская задолженность	8	378	344
Основные средства и активы в форме права пользования	9	4 823	1 286
Нематериальные активы		48	71
Прочие активы	10	1 527	778
Текущие требования по налогу на прибыль		9	8
Отложенные налоговые активы	11	1 591	205
ИТОГО АКТИВЫ		57 737	51 860
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	12	119	105
Обязательство по аренде	13	4 608	1 161
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	273
Прочие обязательства	14	2 944	1 517
Итого обязательства		7 671	3 056
Собственный капитал			
Взносы участников	15	10 000	10 000
Добавочный капитал	15	251 776	241 776
Нераспределенная прибыль (убыток)		(211 710)	(202 972)
Итого собственный капитал		50 066	48 804
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		57 737	51 859

Генеральный директор ООО «ЭйЭмЭс»

«25» апреля 2024 г.



Д.В.Горин

Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	16	43 413	35 100
Валовая прибыль		43 413	35 100
Административные расходы	17	(56 574)	(32 217)
Операционная прибыль (убыток)		(13 161)	2 883
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	18	1 786	1 642
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18	2 198	2 198
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	18	(245)	(95)
Расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	19	(272)	(1 182)
Расходы за вычетом доходов по восстановлению (созданию) резервов под обесценение денежных средств и их эквивалентов	6	(2)	(23)
Прочие доходы за вычетом прочих расходов / (Прочие расходы за вычетом прочих доходов)		(253)	57
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(9 949)	5 480
Налог на прибыль	11	1 211	(1 627)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		(8 738)	3 853
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		(8 738)	3 853

Генеральный директор ООО «ЭйЭмЭс»

«25» апреля 2024 г.



Д.В.Горин

Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солошнс»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		43 413	35 400
Проценты полученные по финансовым активам оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		2 192	2 192
Проценты полученные по депозитам в банках		1 773	1 761
Проценты уплаченные по обязательствам по аренде		(245)	(95)
Платежи поставщикам		(29 938)	(7 510)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(23 856)	(22 931)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		33	-
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(6 628)	(8 817)
Налог на прибыль уплаченный	11	(473)	(1 438)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(7 101)	7 379
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(334)	-
Размещение депозитов		326 955	246 246
Возврат предоставленных депозитов		(327 394)	(251 249)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(773)	(5 002)
Поступления от участников	15	10 000	-
Погашение обязательства по аренде	13	(2 117)	(2 098)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		7 883	(2 098)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		9	279
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	986	707
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	995	986

Генеральный директор ООО «ЭйЭмЭс»



Д.В.Горин

«25» апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	При м.	Взносы участников	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2021 года		10 000	241 776	(206 825)	44 951
Остаток на 1 января 2022 года		10 000	241 776	(206 825)	44 951
Совокупный доход		-	-	3 853	3 853
Остаток на 31 декабря 2022 года		10 000	241 776	(202 972)	48 804
Остаток на 1 января 2023 года		10 000	241 776	(202 972)	48 804
Совокупный доход		-	-	(8 738)	(8 738)
Вклады участников	17	-	10 000	-	10 000
Остаток на 31 декабря 2023 года		10 000	251 776	(211 710)	50 066

Генеральный директор ООО «ЭйЭмЭс»

«25» апреля 2024 г.



Д.В.Горин

Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»
за год, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс». Сокращенное наименование: ООО «ЭйЭмЭс».

Данные о государственной регистрации: Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс» создано в 2013 году за основным государственным номером 1137746461456.

Местонахождение: 143001, Московская обл., Одинцовский г.о., г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 3Б, этаж 0, помещ. 1, комн. 2.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс» именуется «Общество».

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Участники Общества

Участниками Общества являются два физических лица:

Участники	Доля в уставном капитале, %		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Севилян Мартирос Зорикович	99%	99%	99%
Горин Денис Владимирович	1%	1%	1%
ИТОГО:	100,00%	100,00%	100,00%

На момент составления настоящей финансовой отчетности доли участников Общества не изменились.

Основным конечным собственником Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. является Севилян М.З.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.
Совет директоров в Обществе не создается.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
С 09.11.2018 г. и на момент утверждения настоящей отчетности Генеральным директором Общества является Горин Денис Владимирович.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – доверительное управление паевыми инвестиционными фондами и активами негосударственных пенсионных фондов на территории Российской Федерации.

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солошис»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00967, выдана 13.01.2014 г, без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества на конец 2023 года составляет 13 человек (на конец 2022 года – 12 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В 2023 году на деятельность компаний оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического, политического и иного характера – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений.

Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также нестабильность курса рубля по отношению к доллару США и евро. Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализации инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2022 год. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных

**Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

в отчетности.

При составлении настоящей финансовой отчетности применялся прямой метод составления отчета о движении денежных средств. Обществом были изменены сравнительные данные отчета о движении денежных средств за 2022 год, поскольку при составлении отчета за 2022 год был использован косвенный метод.

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

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

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

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

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов и расходов

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

Доход от процентов и расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Финансовые инструменты

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

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котировочных на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться иная информация.

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

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

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

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

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

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

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

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3).

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчета о финансовом положении Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов деньги на расчетных счетах, средства у брокеров и депозиты в банках сроком погашения не более трех месяцев.

Для целей отчетности о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги на расчетных счетах и средства у брокеров.

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

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

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс.руб.

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

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средневзвешенной ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства) по статистическим данным, публикуемым Банком России.

Основные средства и нематериальные активы

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

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

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программ-

**Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

ным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

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

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

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2021 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

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

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 потребуется 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 признаётся 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 неопределённых 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.

Налог на прибыль

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

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в Примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года и должны применяться ретроспективно) которые вводят определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев.

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

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

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

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

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

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

- дополнены требования к раскрытию информации.

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

- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»;

- IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации».

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

**Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

б. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах	989	979
<i>в т.ч. балансовая стоимость</i>	993	983
<i>в т.ч. резерв под обесценение</i>	(4)	(4)
Депозиты в банках	20 368	19 918
<i>в т.ч. балансовая стоимость</i>	20 458	20 006
<i>в т.ч. резерв под обесценение</i>	(90)	(88)
Средства у брокера	2	3
Итого денежных средств и их эквивалентов	21 359	20 900

Денежные средства на расчетных счетах размещены в основном в Банке ГПБ (АО), которому рейтинговым агентством АКРА присвоен долгосрочный кредитный рейтинг на уровне AA+(RU) со стабильным прогнозом (по состоянию на 31.12.2023 г. в указанном банке размещены 99,8% денежных средств на расчетных счетах, на 31.12.2022 г. – 98,9%).

По остаткам на расчетных счетах проценты не выплачиваются.

В 2023 году Общество размещало денежные средства на срочные вклады в Банке ГПБ (АО) на срок от 2 до 33 дней (в 2022 году – в Банке ГПБ (АО) на срок от 8 до 91 дней).

Информация о кредитном рейтинге Банка ГПБ (АО) приведена выше.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2023 году составляла от 5,8% до 16,11% годовых (в 2022 году – от 3,15% – 18,5% годовых).

Размещенные на конец 2023 года два депозита в сумме 20.441 тыс.руб. имеют срок погашения в январе 2024 года. Эффективная процентная ставка по размещенным на конец 2023 года депозитам составляет 15,08% годовых. Сумма начисленных процентов на конец 2023 года составила 17 тыс.руб.

Размещенные на конец 2022 года два депозита в сумме 20.002 тыс.руб. имеют срок погашения в январе 2023года. Эффективная процентная ставка по размещенным на конец 2022 года депозитам составляет 6,84% годовых. Сумма начисленных процентов на конец 2022 года составила 4 тыс.руб.

Справедливая стоимость размещенных депозитов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью.

Брокером Общества является Банк ГПБ (АО). Информация о кредитном рейтинге Банка ГПБ (АО) приведена выше.

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

В таблице ниже представлены данные о движении резерва под обесценение денежных средств и их эквивалентов:

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало года	92	69
(Восстановление резерва) / формирование резерва в течение года	2	23
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец года	94	92

Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшне»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:		
Государственные облигации Российской Федерации	1 036	1 003
Корпоративные облигации, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	26 966	27 265
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 002	28 268

В 2022 и 2023 годах Общество не совершало сделок купли-продажи ценных бумаг на организованном или внебиржевом рынке.

Государственные облигации Российской Федерации номинированы в рублях. Срок погашения по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. – июль 2024 года. Доходность к погашению составляет по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. 7,4% годовых.

Корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями крупного российского банка, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Срок погашения по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. – сентябрь 2032 года. Доходность к погашению составляет по состоянию на 31.12.2023 г. 7,67% годовых, на 31.12.2022 г. – 7,65% годовых.

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

8. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Обеспечительные платежи по договорам аренды	378	344
ИТОГО:	378	344

Общество отражает в составе дебиторской задолженности обеспечительные платежи по договорам аренды, на основании которых признаны активы в форме права пользования и обязательства по аренде, в связи с особенностями их использования.

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами отсутствует, оплачена в декабре отчетного года (аналогично на 31.12.2022 г.).

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

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

**Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

9. Основные средства и активы в форме права пользования

В 2019 году Общество признало актив в форме права пользования арендованными помещениями.

В 2023 году Общество приобрело вычислительную и оргтехнику (в 2022 году приобретения основных средств не было).

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	2 224	622	2 846
Накопленная амортизация	(654)	(457)	(1 111)
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	1 570	165	1 735
Приобретение	2 309	-	2 309
Выбытие	(1 570)	-	(1 570)
Амортизационные отчисления	(2 061)	(115)	(2 176)
Прочее движение	988	-	988
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 309	622	2 931
Накопленная амортизация	(1 073)	(572)	(1 644)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 236	50	1 286
Приобретение	5 327	-	5 327
Выбытие	(1 236)	-	(1 236)
Поступление основных средств	-	334	334
Амортизационные отчисления	(2 026)	(73)	(2 099)
Прочее движение	1 211	-	1 211
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	5 327	956	6 283
Накопленная амортизация	(815)	(645)	(1 460)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	4 512	311	4 823

По строке «Приобретение» отражено признание актива при заключении договора аренды.

По строке «Выбытие» отражено прекращение признание актива в связи с прекращением договора аренды.

По строке «Прочее движение» отражена корректировка стоимости активов в форме права пользования в связи изменениями условий договора аренды (нежилых помещений).

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, составляет на 31.12.2023 г. 622 тыс.руб.; на 31.12.2021 г. – 109 тыс.руб.

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

Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

10. Прочие активы

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы поставщикам	1 405	726
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	104	49
Расчеты с сотрудниками	18	2
ИТОГО:	1 527	777

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

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(175)	(1 408)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	1 386	(219)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	1 211	(1 627)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2023 и в 2022 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	(9 949)	5 480
облагаемая по ставке 20%	(9 949)	5 480
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	1 990	(1 096)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(775)	(527)
в том числе:		
расходы, не принимаемые к налогообложению:	(775)	(527)
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(4)	(4)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	1 211	(1 627)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	1 211	(1 627)

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

**Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

Показатель	На 31.12.2021	Доход/ расход за 2022 год	На 31.12.2022	Доход/ расход за 2023 год	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	2	25	27	(8)	19
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	35	426	461	(178)	283
Оценочные обязательства по оплате отпусков	399	(399)	0	219	219
Прочие оценочные обязательства	20	-	20	1 033	1 053
Обязательство по аренде	-	4	4	15	19
ИТОГО;	456	56	512	1 081	1 593
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(5)	2	(3)	1	(2)
Прочие активы	(31)	(32)	(63)	63	-
Прочие обязательства	(6)	(235)	(241)	241	-
ИТОГО:	(42)	(265)	(307)	305	(2)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	414	(209)	205	1 386	1 591

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность перед поставщиками услуг.

13. Обязательство по аренде

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.

В отношении заключенных Обществом договоров краткосрочной аренды с учетом сложившейся практики заключения договоров аренды на новый срок и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, договоры при первоначальном признании были классифицированы Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

В дальнейшем каждые 11 месяцев. Общество заключает новые договоры аренды на условиях, сопоставимых с условиями ранее заключенного договора. При заключении нового договора аренды в соответствии п.40 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество пересматривает арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды.

Срок долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2023 г. – июль 2026 года и декабрь 2025 года (на 31.12.2022 г. – июль 2023 года и декабрь 2023 года).

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 10,19% (по состоянию на 31.12.2022 г. – 8,94%).

**Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»**

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)**

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

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
По состоянию на 31.12.2021 г.	1 570	1 568
Признание	2 309	-
Выбытие	(1 570)	-
Расходы по амортизации	(2 061)	-
Прочее	988	-
Процентный расход	-	95
Платежи	-	(2 811)
По состоянию на 31.12.2022 г.	1 236	1 161
Признание	5 327	-
Выбытие	(1 236)	-
Расходы по амортизации	(2 026)	-
Прочее	1 211	-
Процентный расход	-	245
Платежи	-	(2 125)
По состоянию на 31.12.2023 г.	4 512	4 608

По строке «Признание» отражено признание актива при заключении договора аренды.

По строке «Выбытие» отражено прекращение признание актива в связи с прекращением договора аренды.

По строке «Прочее» отражена корректировка стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде в связи изменениями условий договора аренды (нежилых помещений).

Из остатка обязательства по аренде на 31.12.2023 г. сумма 1 667 тысяч рублей (на 31.12.2022 г. – 1 161 тысяч рублей) подлежит погашению в течение года, остальная сумма подлежит погашению в срок свыше года.

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

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(245)	(95)
проценты уплаченные	(245)	(95)
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 117)	(2 098)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 117)	(2 098)
Итого отток денежных средств	(2 362)	(2 193)

14. Прочие обязательства

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Обязательства по оплате отпусков	1 094	1 217
Оценочные обязательства по судебным претензиям	1 550	-
Полученные от покупателей авансы	300	300
ИТОГО:	2 964	1 517

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

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего

**Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солошне»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

Общество сформировало оценочное обязательство в отношении судебных исков, поданных физическими лицами и относящихся к деятельности паевых инвестиционных фондов под управлением Общества (в части соблюдения законодательства о защите прав потребителей). Размер оценочного обязательства подлежит пересмотру ежеквартально на последний день соответствующего квартала. По мнению руководства Общества результат рассмотрения этих исков не приведет к сколько-нибудь существенному убытку, превышающему суммы сформированных оценочных обязательств. Более подробная информация о судебных разбирательствах представлена в Примечании 22.

15. Взносы участников и добавочный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с учредительными документами составляет 10 000 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

В 2023 и 2022 годах изменения величины уставного капитала не было.

По состоянию на начало 2022 года в составе добавочного капитала отражены средства, переданные участниками Общества в период с 2013 по 2021 год безвозмездно, на общую сумму 241 776 тыс.руб.: в том числе денежными средствами было внесено 36 716 тыс.руб., недвижимым имуществом (земельным участком) – 205 060 тыс.руб.

В 2022 году операций внесения взносов участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было.

В 2023 году участником Общества были безвозмездно переданы денежные средства в сумме 10 000 тыс.руб., которые также были отражены в составе добавочного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе добавочного капитала отражены средства, переданные единственным участником Общества безвозмездно, на общую сумму 251 776 тыс.руб.

В соответствии с законодательством Российской Федерации сумма прибыли Общества, подлежащая распределению между участниками, определяется исходя из прибыли по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2023 года по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, накопленный убыток составил 211 710 тыс.руб., на 31.12.2022 г. – 202 972 тыс.руб.

В 2022 и 2023 годах Общество не выплачивало дивиденды.

16. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	42 038	34 800
Выручка от оказания консультационных услуг	1 375	300
ИТОГО выручка:	43 413	35 100

Общество с ограниченной ответственностью**«Эссет Менеджмент Солюшнс»****Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.**

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

17. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Расходы на оплату труда	24 496	22 686
Расходы, связанные с доверительным управлением	21 163	1 204
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 122	2 199
Расходы на профессиональные услуги (связь, доставка, обслуживание оборудования)	1 943	1 134
Расходы на программы ЭВМ	1 561	1 151
Расходы на формирование оценочных резервов по судебным претензиям	1 550	-
Содержание помещения и оборудования	1 286	991
Представительские услуги	392	274
Расходы по раскрытию информации	338	159
Консультационно-информационные услуги	297	354
Членские взносы в СРО	231	220
Комиссии банков	225	174
Аудиторские услуги	185	430
Расходы по прочим налогам и сборам	125	-
Нотариальные расходы	55	25
Расходы на обучение персонала	-	9
Прочие административные расходы	605	1 207
ИТОГО административные расходы:	56 574	32 217

18. Процентные доходы и процентные расходы

Показатель	За год, закон- чившийся 31.12.2023 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Процентный доход по торговым ценным бумагам	2 198	2 198
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные доходы по депозитам в банках	1 786	1 642
Итого процентные доходы	3 984	3 840
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(245)	(95)
Итого процентные расходы	(245)	(95)
Чистые процентные доходы (расходы)	3 739	3 745

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

19. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток

	За год, закончившийся 31.12.2020 г.	За год, закончившийся 31.12.2019 г.
Доходы от купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	-
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(272)	(1 182)
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(272)	(1 182)

20. 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 и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства	989	979
Депозиты в банках	20 368	19 918
Средства у брокера	2	3
Облигации	28 002	28 268
Дебиторская задолженность	378	344
ИТОГО	49 739	49 512

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, о размещенных депозитах и средствах у брокера приведены выше (в Примечании 6).

Данные о приобретенных облигациях представлены в Примечании 7, о дебиторской задолженности – в Примечании 8.

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Оценочный резерв по всем финансовым активам (кроме торговой дебиторской задолженности) оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. К обесценению торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия актива.

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, по которым в течение 2022 и 2023 годов осуществлялись операции.

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.

Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в Примечаниях 6 и 7.

Процентов на остатки денежных средств на счетах в банках Общество не получает. Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

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

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

Показатель	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	158	188
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(158)	(188)

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

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

Данные о наличии рыночных цен финансовых активов приведены в Примечании 7.

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.

Данные о сроках финансовых активов и финансовых обязательств приведены в примечаниях 6, 7, 8, 12 и 13.

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

Прочие риски

Общезкономические 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 сбои 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.

Операционный риск – негативное воздействие внутренних и внешних факторов на деятельность Общества (включая сбои в работе программно-технических средств, несоответствие их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций, нарушения процедур проведения внутренних операций или неэффективность указанных процедур, некорректные действия или бездействие работников и (или) воздействие внешних событий).

Правовой риск – отсутствие необходимой и/или однозначной правовой базы (неоднозначность толкования норм права) для осуществления деятельности профессионального участника.

Регуляторный риск – риск применения к Обществу санкций регулирующих органов по причине несоответствия законам, общепринятым правилам и стандартам профессиональной деятельности.

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Рыночный риск – неблагоприятное изменение рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы собственные средства Общества.

Риск ликвидности – сокращение или отсутствие возможности приобрести или реализовать финансовые инструменты в необходимом объеме и по необходимой цене.

Кредитный риск – неисполнение, несвоевременное либо неполное исполнения должником финансовых обязательств.

21. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- 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 соответствие с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства).

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

- с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

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

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

	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	45 905	46 203	44 212	47 546

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

22. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Общество по состоянию на 31.12.2023 г. и на дату составления отчетности Общество, как доверительный управляющий, выступает в качестве ответчика в ряде судебных процессов.

Практически все судебные разбирательства касаются соблюдения законодательства о защите прав потребителей в части устранения недостатков ремонта, строительства жилых помещений (по недвижимому имуществу, которое составляло имущество паевых инвестиционных фондов по управлением Общества и было продано по договорам купли-продажи). Практически по всем судебным делами истцами выступают физические лица. Как правило, судебные органы выносят решение о взыскании в пользу физических лиц расходов на устранение недостатков, штрафов, морального вреда, неустоек за нарушение срока возмещения расходов, расходов на судебные экспертизы и т.п.

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Значительную часть таких расходов принимает на себя само Общество. Такие расходы отражены в составе расходов, связанных с доверительным управлением.

Общество принимает меры по минимизации последствий таких судебных процессов, в частности в конце 2023 года Общество увеличило вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами с целью компенсации расходов на судебные издержки по судебным делам, связанным с управлением имуществом этих фондов, проведен комплекс мер по улучшению качества судебной работы, а также уменьшению расходов, которые несет Управляющая компания.

По состоянию на 31.12.2023 г. в отношении Общества, как доверительного управляющего, поданы иски о возмещении на общую сумму около 30 млн.руб., на дату составления отчетности – на сумму около 46 млн.руб. На дату составления отчетности уже являются урегулированными требования по сумме около 32 млн.руб.

По оценке руководства Общества потенциальные расходы, которые Общество может понести по имеющимся судебным искам, по состоянию на 31.12.2023 г. не превышают 3 млн.руб. По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформирован оценочных резерв по текущим и предстоящим судебным разбирательствам на сумму 1 550 тыс.руб.

По оценке руководства Общества в 2024 году также могут быть понесены расходы по судебным разбирательствам. По оценке Общества сумма таких расходов в 2024 году не превысит 7 млн.руб.

Налоговые обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства кредитного характера

Обеспечения, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц, отсутствуют.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	989	-	-	989	989
Депозиты в банках	20 368	-	-	20 368	20 368
Средства у брокера	2	-	-	2	2
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (торговый портфель)	28 002	-	-	28 002	28 002
Дебиторская задолженность	-	-	378	378	378
Итого финансовых активов	49 361	-	378	49 739	49 739
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	119	119	119
Обязательство по аренде	-	-	4 608	4 608	4 608
Итого финансовых обязательств	-	-	4 727	4 727	4 727

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	979	-	-	979	979
Депозиты в банках	19 918	-	-	19 918	19 918
Средства у брокера	3	-	-	3	3
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (торговый портфель)	28 268	-	-	28 268	28 268
Дебиторская задолженность	-	-	344	344	344
Итого финансовых активов	49 168	-	344	49 512	49 512
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	105	105	105
Обязательство по аренде	-	-	1 161	1 161	1 161
Итого финансовых обязательств	-	-	1 266	1 266	1 266

Общество с ограниченной ответственностью

«Эссет Менеджмент Солюшнс»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

24. 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.

Операции со связанными сторонами ограничивались безвозмездными поступлениями от участников Общества (Примечание 15) и выплатами управленческому персоналу.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	3 985	3 221

К ключевому управленческому персоналу относится только Генеральный директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами с учетом начисленных страховых взносов.

25. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности годовое общее собрание участников за 2023 год не созывалось.

Прочие события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, не имели места.

Генеральный директор ООО «ЭйЭмЭс»

«25» апреля 2024 г.



Д.В.Горин



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 35 Придворная палата листов.
"27" апреля 20 24 г.