# Аудиторское заключение независимого аудитора

## Участникам ООО «УК «Центр инвестиций»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций» (ОГРН 1067847447106), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2024 год, 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 «Управляющая компания «Центр инвестиций» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты и потоки денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### Основание для выражения мнения

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

Самые значимые активы в составе имущества Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций», составляют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (примечание 4 к годовой финансовой отчетности). В связи с этим ключевым вопросом аудита являлась оценка стоимости этих финансовых активов. Текущие финансовые рынки подвержены влиянию различных внешних и внутренних факторов и являются волатильными, поэтому оценка финансовых инструментов может значительно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Мы получили информацию и проанализировали методы, использованные для оценки этих финансовых активов.

Финансовые инструменты, оцениваются по справедливой стоимости, по уровням иерархии определения справедливой стоимости. Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных. Значительный объем инвестиций Общества в ценные бумаги приходится на инструменты, обращающиеся на активном рынке (инструменты Уровня 1).

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, среди прочего включали:

- оценку методологии, входящих данных и предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости, сравнение наблюдаемых исходных данных с доступной рыночной информацией и пересчет справедливой стоимости,
- оценку раскрытия в отчетности информации по справедливой стоимости.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, которые говорили бы о необходимости существенных корректировок суммы финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отраженной в финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

## 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 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 финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 оценочных значений, 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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.

Зейкан Оксана Ласловна
Генеральный директор
ОРНЗ 22006009978

Колос Наталья Николаевна
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006021465

**Сведения об аудиторе**
Аудиторская организация
**Общество с ограниченной ответственностью «Что делать Аудит»**
ОГРН 1187847306129
191123, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 36, лит. А, помещение 32-Н, пом.24
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (ОРНЗ) 11906111182

17 апреля 2025 года

# Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций» годовая финансовая отчетность за 2024 год

**подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности**

# ПРИЛОЖЕНИЯ


ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ..... 6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ..... 7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ..... 8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ..... 9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 10
1. Описание деятельности ..... 10
2. Основы подготовки отчетности ..... 10
3. Существенные суждения и оценки ..... 10
4. Основные принципы учетной политики ..... 12
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций. ..... 21
Пояснения к отчету о финансовом положении ..... 22
1. Основные средства ..... 22
2. Нематериальные активы ..... 24
3. Инвестиционная собственность ..... 24
4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ..... 24
5. Займы выданные ..... 25
6. Торговая и прочая дебиторская задолженность ..... 25
7. Денежные средства и их эквиваленты ..... 26
8. Финансовые обязательства ..... 26
9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства ..... 26
10. Резервы ..... 27
11. Торговая и прочая кредиторская задолженность ..... 27
12. Задолженность по налогу на прибыль ..... 27
Пояснения к отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ..... 27
13. Выручка ..... 27
14. Себестоимость продаж ..... 28
15. Административные расходы ..... 28
16. Прочий операционный доход ..... 28
17. Прочий операционный расход ..... 28
18. Финансовые доходы ..... 28
19. Финансовые расходы ..... 28
20. Прочие доходы ..... 29
21. Расход по налогу на прибыль ..... 29
Пояснения к отчету об изменениях в собственном капитале ..... 29
Пояснения к отчету о движении денежных средств ..... 29
Справедливая стоимость активов и обязательств ..... 29
Операции со связанными сторонами ..... 30
Условные обязательства ..... 30
События после отчетной даты ..... 31
Управление рисками ..... 31
Достаточность капитала ..... 33

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
## ООО «УК «Центр инвестиций» на 31 декабря 2024 года

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | Примечание | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---|---|---|---|
| **Основные средства** | 1 | **1389** | **2020** | **2650** |
| **Нематериальные активы** | 2 | **122** | **150** | **178** |
| **Инвестиционная собственность** | 3 | - | - | - |
| **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,** в т.ч.: | 4 | **33427** | **38807** | **53495** |
| Долгосрочные | | - | - | - |
| Краткосрочные | | 33427 | 38807 | 53495 |
| **Займы выданные,** в т.ч.: | 5 | - | **601** | **1106** |
| Долгосрочные | | - | - | - |
| Краткосрочные | | - | 601 | 1106 |
| **Отложенные налоговые активы** | 9 | **1674** | 47 | - |
| **Торговая и прочая дебиторская задолженность,** в т.ч.: | 6 | **7895** | **6699** | **6195** |
| Долгосрочная | | - | - | - |
| Краткосрочная | | 7895 | 6699 | 6195 |
| **Дебиторская задолженность по налогу на прибыль** | | - | - | **26** |
| **Денежные средства и их эквиваленты** | 7 | **31** | **213** | **63** |
| **ВСЕГО АКТИВЫ:** | | **44537** | **48537** | **63713** |
| | | | | |
| **Уставный капитал** | | **30500** | **30500** | **30500** |
| **Эмиссионный доход** | | **7477** | **7477** | **7477** |
| **Нераспределенная прибыль** | | **(2663)** | **1094** | **13632** |
| **ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:** | | **35314** | **39071** | **51609** |
| **Финансовые обязательства,** в т.ч.: | 8 | **1682** | **2330** | **2909** |
| Долгосрочные | | 957 | 1682 | 2469 |
| Краткосрочные | | 725 | 648 | 440 |
| **Отложенные налоговые обязательства** | 9 | - | - | **3098** |
| **Резервы,** в т.ч.: | 10 | **412** | **476** | **730** |
| Долгосрочные | | 230 | 297 | 361 |
| Краткосрочные | | 182 | 179 | 369 |
| **Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль** | 12 | - | 34 | - |
| **Торговая и прочая кредиторская задолженность,** в т.ч.: | 11 | **7130** | **6626** | **5368** |
| Долгосрочная | | - | - | - |
| Краткосрочная | | 7130 | 6626 | 5368 |
| **Доходы будущих периодов** | | - | - | - |
| **ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:** | | **9223** | **9466** | **12104** |
| **ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ:** | | **44537** | **48537** | **63713** |

Генеральный директор Кузьмин А. А.

Главный бухгалтер Михайлова Н. А.

16 апреля 2025 года

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
## ООО «УК «Центр инвестиций» за 2024 год

(тыс. руб.)

| Наименование статьи | Примечание | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|---|
| **ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ** | | | |
| **Выручка** | 13 | **7268** | **8028** |
| **Себестоимость продаж** | 14 | **(875)** | **(808)** |
| Валовая прибыль | | 6393 | 7221 |
| **Административные расходы** | 15 | **(8487)** | **(8006)** |
| **Прочий операционный доход** | 16 | **10042** | **6710** |
| **Прочий операционный расход** | 17 | **(13105)** | **(20145)** |
| **Финансовые доходы** | 18 | **3** | **72** |
| **Финансовые расходы** | 19 | **(231)** | **(300)** |
| **Прочие доходы** | 20 | **-** | **-** |
| **Прибыль до налогообложения** | | **(5384)** | **(14449)** |
| **Расход по налогу на прибыль, в т.ч.** | 21 | **1627** | **3111** |
| Текущий налог на прибыль | | - | (34) |
| Отложенный налог на прибыль | | 1627 | 3145 |
| **Прибыль за отчетный год** | | **(3757)** | **(11338)** |
| | | | |
| **ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | | | |
| **Прочий совокупный доход за отчетный год** | | **-** | **-** |
| **ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год** | | **(3757)** | **(11338)** |

Генеральный директор Кузьмин А. А.

Главный бухгалтер Михайлова Н. А.

16 апреля 2025 года

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
## ООО «УК «Центр инвестиций» за 2024 год

(тыс. руб.)

| | Примечание | Уставный капитал | Эмиссионный доход | Резервный капитал | Привилегированные акции | Нераспределенная прибыль (накопленный убыток) | Всего капитала |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **На 31 декабря 2022 года** | | **30500** | **7477** | **-** | **-** | **13632** | **51609** |
| **Всего совокупный доход за 2023 год, в т.ч.:** | | **-** | **-** | **-** | **-** | **(11338)** | **(11338)** |
| Прибыль/Убыток | | - | - | - | - | (11338) | (11338) |
| **Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2023 год, в т.ч.:** | | **-** | **-** | **-** | **-** | **(1200)** | **(1200)** |
| Дивиденды объявленные | | - | - | - | - | (1200) | (1200) |
| Прочее | | - | | - | - | | |
| **На 31 декабря 2023 года** | | **30500** | **7477** | **-** | **-** | **1094** | **39071** |
| **Всего совокупный доход за 2024 год, в т.ч.:** | | **-** | **-** | **-** | **-** | **(3757)** | **(3757)** |
| Прибыль/Убыток | | - | - | - | - | (3757) | (3757) |
| **Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2024 год, в т.ч.:** | | | | | | **(1200)** | **(1200)** |
| Дивиденды объявленные | | | | | | (1200) | (1200) |
| **На 31 декабря 2024 года** | | **30500** | **7477** | | | **(2663)** | **35314** |

Генеральный директор Кузьмин А. А.

Главный бухгалтер Михайлова Н. А.

16 апреля 2025 года

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
# ООО «УК «Центр инвестиций» за 2024 год

(тыс. руб.)

| | Примечание | 2024 год | 2023 год |
|---|---|---|---|
| **Денежные потоки от операционной деятельности** | | | |
| Поступления от предоставления услуг по доверительному управлению | | 7231 | 8176 |
| Прочие поступления | | - | - |
| Выплаты поставщикам за товары и услуги | | (3336) | (2887) |
| Выплаты работникам и от имени работников | | (5286) | (4819) |
| Прочие выплаты | | (352) | (436) |
| Уплаченный налог на прибыль | | (8) | - |
| **Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности** | | **(1752)** | **34** |
| **Денежные потоки от инвестиционной деятельности** | | | |
| Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | | - | - |
| Поступления от выбытия инвестиций | | 1700 | 1504 |
| Поступления от продажи долговых ценных бумаг (возврата займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам) | | 600 | 1300 |
| Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | | 1892 | 1104 |
| Покупка инвестиций | | (700) | (2112) |
| Платежи по приобретению долговых ценных бумаг (займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам) | | - | (800) |
| **Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности** | | **3492** | **996** |
| **Денежные потоки от финансовой деятельности** | | | |
| Получение кредитов и займов | | - | - |
| Выплата дивидендов | | (1044) | - |
| Платежи в связи с погашением займов (в т.ч. платежи по арендным обязательствам) | | (648) | (579) |
| Уплаченные проценты (в т.ч. по арендным обязательствам) | | (231) | (300) |
| **Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности** | | **(1923)** | **(879)** |
| | | | |
| Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | | - |
| **Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов** | | **(182)** | **151** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года** | | **214** | **63** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года** | | **31** | **214** |

Генеральный директор Кузьмин А. А.

Главный бухгалтер Михайлова Н. А.

16 апреля 2025 года

# ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## 1. Описание деятельности

**Полное наименование организации:** Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций».

**Сокращенное наименование организации:** ООО «УК «Центр инвестиций».

**Данные о государственной регистрации организации:** ООО «УК «Центр инвестиций» зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ 06 марта 2006 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 005757621, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1067847447106.

**Местонахождение организации:** 190005, Санкт-Петербург, пр-кт Измайловский, д. 4.

**Ответственные лица организации:**
Генеральный директор: Кузьмин Андрей Анатольевич.
Главный бухгалтер: Михайлова Наталья Анатольевна.

**Уставный капитал организации:** уставный капитал ООО «УК «Центр инвестиций» составляет 30 500 тыс. руб. На дату составления годового отчета уставный капитал оплачен полностью.

Уставный капитал состоит из 100% доли единственного участника Баклушина Олега Алексеевича, который является конечным владельцем (бенефициаром).

ООО «УК «Центр инвестиций» **не имело филиалов**.

**Среднесписочная численность** работников ООО «УК «Центр инвестиций» составляет 6 человек.

Основными видами деятельности ООО «УК «Центр инвестиций» (далее Общество или Компания) являлись:

доверительное управление имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов на основании лицензии ФСФР на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00628 от 25 декабря 2008 года (серия 04 № 003251, срок действия - бессрочно),

операции с ценными бумагами от своего имени,

## 2. Основы подготовки отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Функциональной валютой является российский рубль. Компания обязана вести учет и готовить финансовую отчетность для целей регулирующих органов в российских рублях в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету. Показатели настоящей финансовой отчетности представлены в российских рублях с округлением до целых тысяч.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании официальных учетных регистров, составленных по правилам ведения бухгалтерского учета в РФ, с учетом поправок, оценки и перегруппировки некоторых статей согласно требованиям МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетности **не включает в себя процедуры консолидации**, поскольку Компания не имеет дочерних и зависимых организаций как по количественным критериям долей владения, так и по качественным признакам контроля или значительного влияния.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

Компания не формирует и не представляет информацию в отношении операционных сегментов в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

## 3. Существенные суждения и оценки.

Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, а также на текущую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Допущения и сделанные на их основе оценки основаны на исходных данных, которыми обладала Компания на момент подготовки финансовой отчетности. Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов,

включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.

В процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

*Проверка на обесценение основных средств*

На конец каждого отчетного периода руководство проводит проверку на обесценение основных средств, в т.ч. активов в форме права пользования, которые входят в состав основных средств. Признаки обесценения включают негативные последствия для использования основных средств в деятельности Компании. После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются Обществом как арендатором с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды, определяемую путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием соответствующей ставки дисконтирования, действующей на дату пересчета.

*Срок полезного использования основных средств*

Оценка срока полезного использования основных средств осуществляется по решению руководства исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезного использования актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика руководства предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств.

*Проверка на обесценение нематериальных активов (НМА)*

На конец каждого отчетного периода руководство проводит проверку на обесценение НМА, определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

*Срок полезного использования НМА*

При определении срока полезного использования НМА руководство учитывает предполагаемую структуру и (или) сроки потребления будущих экономических выгод от НМА. Срок полезного использования и способ начисления амортизации НМА с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного НМА и способ его амортизации.

*Оценка запасов*

Для отражения в финансовой отчетности по наименьшей из двух величин (себестоимости или чистой стоимости реализации) на конец каждого отчетного года проводится оценка запасов по чистой стоимости реализации (расчетной продажной цене, используемой в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи).

*Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам*

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности дефолта сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;

временную стоимость денег;

обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество признает в составе прибыли или убытка величину изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве прибыли или убытка от обесценения. Общество тестирует финансовый актив по признакам кредитного обесценения на каждую

отчетную дату. Общество проводит оценку контрагента перед заключением с ним договора, осуществляет ежеквартальный мониторинг контрагентов на предмет появления признака обесценения. Если значительного финансового затруднения не выявлено, то Общество считает, что данные события не произошли до даты проведения следующего мониторинга. Производится отслеживание просроченных платежей по договорам. Общество тестирует и признает финансовый инструмент кредитно-обесцененным или не являющимся кредитно-обесцененным. На основании степени надежности должника, кредитного рейтинга должника производится оценка обесценения в процентах от суммы долга.

*Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Когда информация о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть получена через активные рынки, их справедливая стоимость определяется с помощью методов оценки, включая модель, основанную на дисконтировании денежных потоков. Исходные данные для этих моделей по возможности получают с поддающихся наблюдению рынков, однако, в случае необоснованности при определении справедливых стоимостей необходима степень суждения. Суждения включают учет исходных данных, например, таких как риск ликвидности, кредитный риск и неустойчивость. Изменения допущений касательно этих факторов могут повлиять на отраженную в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

*Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль*

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

*Признание отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства*

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Общества.

При определении сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, которые можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, учитываются суждение и ожидания руководства, которые считаются разумными в текущих условиях.

## 4. Основные принципы учетной политики

**Основные средства**

Основные средства отражаются по фактической стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту осуществления, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение сроков полезного использования активов.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

**Аренда**

Актив в форме права пользования на дату начала аренды оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

(a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

(b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;

(c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и

(d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

После даты начала аренды актив в форме права пользования оценивается с применением модели учета по первоначальной стоимости:

(a) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и

(b) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Арендатор применяет требования в отношении амортизации МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при амортизации актива в форме права пользования с соблюдением требований следующего абзаца.

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, арендатор амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае арендатор амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды.

Арендатор применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении наличия обесценения актива в форме права пользования и для учета выявленного убытка от обесценения.

На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

(a) фиксированные платежи (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;

(b) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

(c) суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;

(d) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и

(e) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом:

(a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;

(b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и

(c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных, по существу, фиксированных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представляются суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде. Периодическая процентная ставка является ставкой дисконтирования.

После даты начала аренды арендатор признает в составе прибыли или убытка (за исключением случаев, когда затраты включаются в балансовую стоимость другого актива с использованием других применимых стандартов) обе следующие величины:

(a) проценты по обязательству по аренде; и

(b) переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

После даты начала аренды арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей. Арендатор признает сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Однако если балансовая стоимость актива в форме права

пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

**Нематериальные активы**

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

Расходы на разработку и усовершенствование программного обеспечения признаются активом в том случае, если соответствующее программное обеспечение удовлетворяет критерию об идентифицируемом активе, который будет генерировать ожидаемые будущие экономические выгоды, и стоимость такого актива может быть надежно оценена. Программное обеспечение, созданное своими силами, удовлетворяющее вышеуказанным критериям и приобретенное программное обеспечение классифицируется в категорию НМА (нематериальные активы) - «Программное обеспечение».

Общество использует модель учета по фактическим затратам согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», т.е. по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

При признании все НМА оцениваются по фактической стоимости (себестоимости). При приобретении отдельного объекта НМА его фактической стоимостью являются все прямые затраты по его приобретению, включая затраты, необходимые для приведения его в состояние, пригодное к использованию в соответствии с его назначением.

Общество проводит последующую оценку нематериальных активов по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения.

После первоначального признания нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется на протяжении указанного срока, при этом срок полезного использования рекомендуется анализировать на предмет изменений и при необходимости пересматривать на каждую отчетную дату. Изменение срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в расчетной оценке.

**Инвестиционная собственность**

Инвестиционная собственность представляет собой имущество в виде земельных участков и (или) зданий (части зданий - помещений), которым организация распоряжается на основании права собственности или договора финансовой аренды (лизинга) и которое предназначено исключительно для целевого использования путем передачи в аренду и (или) получения дохода от повышения стоимости капитала (увеличения стоимости имущества).

Инвестиционная собственность первоначально учитывается по фактической себестоимости, которая включает в себя непосредственно стоимость приобретения, а также иные прямые затраты, связанные с приобретением актива.

Для последующей оценки инвестиционной собственности в МСФО организация в соответствии с учетной политикой выбирает одну из двух возможных моделей учета, а именно:

- учет по справедливой стоимости.

Организация обязана применять выбранный способ учета по отношению ко всем имеющимся у нее объектам инвестиционной собственности.

Если на момент первоначального признания инвестиционного имущества отсутствуют информация о сопоставимых сделках с аналогичным имуществом и альтернативная оценка справедливой стоимости, полученная иным образом, инвестиционный актив учитывается по первоначальной стоимости вплоть до его выбытия. При этом все остальные объекты инвестиционной собственности отражаются по справедливой стоимости. Данные объекты должны учитываться по справедливой стоимости вплоть до их выбытия (реализации, переклассификации) даже при сокращении количества сделок и отсутствии доступной информации о рыночных ценах.

При учете указанного имущества по справедливой стоимости после его переклассификации в качестве стоимости запасов или основных средств (имущества, занимаемого владельцем) будет выступать справедливая стоимость инвестиционной собственности на дату изменения способа его использования.

Согласно способу учета по справедливой стоимости все изменения справедливой стоимости объектов инвестиционной стоимости находят отражение в отчете о прибыли или убытке. При этом к объектам инвестиционной собственности, учет которых ведется по справедливой стоимости, положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» не применяются.

Метод оценки инвестиционного имущества по справедливой стоимости требует оценки справедливой стоимости данного имущества на каждую отчетную дату и отражения всех изменений в составе прибыли или убытка за период. При этом амортизация по данному имуществу не начисляется.

**Финансовые инструменты**

Принципы отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности Общества содержатся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

*Первоначальное признание*

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов.

Дата заключения сделки — это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Дата расчетов — это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом.

*Классификация финансовых активов*

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами; и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

1) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков,

2) 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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

2) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию.

*Классификация финансовых обязательств*

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением:

1) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости,

2) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия,

3) договоров финансовой гарантии,

4) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если договор содержит один или несколько встроенных производных инструментов и основной договор не является активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9.

*Первоначальная оценка*

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество признает данную разницу в составе прибыли или убытка.

*Последующая оценка*

После первоначального признания Общество оценивает финансовый актив по: амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.

*Оценка по амортизированной стоимости*

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости (напрямую или путем использования счета оценочного резерва) вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

Метод эффективной процентной ставки - метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств), а также для распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

*Признание ожидаемых кредитных убытков*

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированные по ставке, равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Общество признает оценочный резерв под ОКУ по всем финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также обязательствам по предоставлению займов.

Общество применяет требования, касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако этот оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

*Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности дефолта сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Общество не должно обязательно идентифицировать все возможные сценарии.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого

организация подвержена кредитному риску, а не больший период, даже если он соответствует деловой практике.

*Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости*

По состоянию на каждую отчетную дату Общество признает в составе прибыли или убытка величину изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве прибыли или убытка от обесценения. Общество признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве прибыли от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Общество тестирует финансовый актив по признакам кредитного обесценения на каждую отчетную дату.

Общество признает финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом, если имеется хотя бы одно из перечисленных ниже событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому финансовому активу:

- значительные финансовые затруднения контрагента (арест счетов, вступление в силу решений суда в отношении контрагента, банкротство крупного покупателя/поставщика),
- просроченные платежи по договорам Общества с контрагентом со сроком 90 и более дней, если только Общество не обладает документально подтвержденной информацией, что факт просроченной задолженности не является признаком значительного увеличения кредитного риска,
- приостановление действия лицензии для осуществления деятельности контрагентом в рамках надзорной деятельности ЦБ РФ.

Общество проводит оценку контрагента перед заключением с ним договора, осуществляет ежеквартальный мониторинг контрагентов на предмет появления признака обесценения. Если значительного финансового затруднения не выявлено, то Общество считает, что данные события не произошли до даты проведения следующего мониторинга. Производится отслеживание просроченных платежей по договорам. Общество тестирует и признает финансовый инструмент кредитно-обесцененным или не являющийся кредитно-обесцененным.

Оценка кредитного обесценения долговых инструментов осуществляется согласно утвержденной Методике оценки ожидаемых кредитных убытков (далее Методика) по профессиональному суждению соответствующего специалиста. При этом на основании степени надежности должника, кредитного рейтинга должника производится оценка обесценения в процентах от суммы долга (от 0,12% до 100 %).

Согласно Методике для финансовых активов, резерв под обесценение которых рассчитывается на индивидуальной основе, Общество определяет следующие признаки значительного увеличения кредитного риска:

- просроченные платежи по договору с контрагентом со сроком просрочки 30 и более дней, если только Общество не обладает документально подтвержденной информацией, что факт просроченной задолженности не является признаком значительного увеличения кредитного риска,
- для юридических лиц - снижение рейтинга кредитоспособности контрагента на 1 рейтинговую ступень по внутренней рейтинговой шкале Общества. Исключением являются случаи, когда рейтинг был снижен, но контрагент по-прежнему находится в группе рейтингов с низким кредитным риском в соответствии с Методикой.

Для финансовых активов, резерв под обесценение которых рассчитывается на групповой основе, Общество определяет следующие признаки значительного увеличения кредитного риска:

- доля просроченной задолженности контрагентов со сроком 30 и более календарных дней составляет 10% и более в общем объеме задолженности контрагентов данной группы.

*Оценка справедливой стоимости*

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические

выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Используются такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

*Взаимозачет финансовых активов*

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности,
- в случае неисполнения обязательства,
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

*Прекращение признания*

Финансовый актив прекращает признание в учете (списывается), когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива или когда Общество передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания указанным ниже.

Общество прекращает признавать переданный финансовый актив, если оно:

- либо передало предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;
- либо сохранило предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняло на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям.

Если Общество не сохранило, не передало, по существу, все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и сохранило контроль над ним, то оно продолжает признавать этот актив.

Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано за истечением срока давности.

**Запасы**

К запасам относятся активы, используемые при оказании услуг и для управления Обществом в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение и доставку до места их использования, включая расходы на страхование, суммы налога на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости, кроме малоценных основных средств, учитываемых в составе запасов, списание которых производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы оцениваются в финансовой отчетности Общества по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;

- чистой стоимости реализации (расчетная продажная цена, используемая в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи).

**Денежные средства и их эквиваленты**

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и на банковских депозитах до востребования.

Общество к эквивалентам денежных средств относит:

а) высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев);

б) депозиты сроком не более 3 месяцев;

в) привилегированные акции с обозначенной датой выкупа, приобретенные незадолго до наступления срока их действия.

Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, включаются в состав эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств.

Не относятся к денежным средствам и их эквивалентам денежные документы.

**Уставный капитал**

На основании МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» доли участников Компании, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, классифицируются в качестве элементов собственного капитала.

Участники в соответствии с уставом общества вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу в обмен на пропорциональную долю в чистых активах общества, а в случае ликвидации общества - получить часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость. Все доли участников обладают идентичными характеристиками и не имеют привилегий.

Компания не имеет иных обременительных обязательств по выкупу долей участников.

Общая величина ожидаемых потоков денежных средств, относимых на доли участников, определяется, главным образом, прибылью или убытком и изменениями в признанных чистых активах общества на основе отчетности по российским правилам бухгалтерского учета.

Подлежащие выплате дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены.

Дивиденды, объявленные после даты составления отчета о финансовом положении, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

**Вознаграждения работникам**

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам содержатся в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат сотрудникам за выполненную работу.

Вознаграждения работникам включают:

краткосрочные вознаграждения, в том числе заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии (если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), оплачиваемый отпуск по болезни, взносы в ФСС, ПФР и ФФОМС, поощрения в натуральной форме (медицинское обслуживание, обеспечение автотранспортом, бесплатные и датируемые товары и услуги и тд.),

долгосрочные вознаграждения, такие, которые не будут выплачены в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода: отпуск по выслуге лет, пособия по долгосрочной временной нетрудоспособности, премии за досрочную работу и т.д.,

выходные пособия.

Общество отражает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на услуги, оказанные в определенный период. Различие между величиной признанной стоимости и фактических выплат должно учитываться как обязательство или авансовая выплата в зависимости от обстоятельств.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам учитываются по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая определяется на основе

рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода.

При отсутствии достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, используется рыночная доходность (на конец отчетного периода) государственных облигаций, выраженных в данной валюте. Валюта и условия корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и расчетным условиям обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

В случае отсутствия емкого рынка облигаций с достаточно длительным сроком погашения, который соответствовал бы расчетному сроку выплат всех вознаграждений, организация использует текущие рыночные ставки для дисконтирования соответствующих платежей с более короткими сроками и рассчитывает ставку дисконтирования для обязательств с более длительными сроками путем экстраполяции текущих рыночных ставок по кривой доходности.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам включают обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Текущие и отложенные налоги**

Налоговые активы и налоговые обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль также включают в себя корректировки в отношении налогов, уплата или возмещение которых ожидается в отношении прошлых периодов.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованием действующего законодательства Российской Федерации.

Текущий расход по налогу на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, признается в составе капитала или прочего совокупного дохода, а не в отчете о прибыли или убытке.

Менеджмент Компании периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Общества и, в случае необходимости, создает дополнительные резервы под выплату налогов.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Общества.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в отношении налога, взыскиваемого одним и тем же налоговым органом, зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга. если имеется юридически закрепленное право зачета признанных сумм и если Общество намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Прочие налоги на операционную деятельность отражаются в составе административных расходов Общества.

**Условные обязательства и условные активы**

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

**Признание доходов и расходов**

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве торговых, отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления 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. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

**Пересчет иностранных валют**

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операциям в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату таких операций включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

## 5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.

В отношении стандартов и интерпретаций, вступающих в силу после отчетной даты 31 декабря 2024 года, а именно:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен в апреле 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», оставив многие требования без изменений. Новый стандарт вводит три категории доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках (операционную, инвестиционную и финансовую), требует раскрытия сверки альтернативных показателей результатов (эффективности) деятельности, используемых руководством и не предусмотренных общепринятыми правилами бухгалтерского учета, с промежуточными итогами, требуемыми стандартами МСФО, а также содержит принципы объединения показателей и определения уровня детализации, необходимого для представления информации (агрегации и детализации).
- Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года, в ноябре 2015 года дата вступления в силу была отложена на неопределенное время). Данные изменения устраняют противоречие между требованиями в МСФО (IFRS) 10 и в МСФО (IAS) 28 в части продажи или передачи активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием. Изменения предписывают, что прибыль или убыток должны быть признаны полностью, если сделка являлась продажей бизнеса. Частичная прибыль или убыток должны быть признаны, когда сделка затрагивает активы, которые не являются бизнесом, даже если этими активами владеет дочернее общество.

Компания рассматривает влияние изменений к уже выпущенным стандартам на свою раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, а также сроки их применения Компанией. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

С 1 января 2024 года вступили в силу следующие изменения к стандартам:

- классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*»);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по международным стандартам финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчётным периодам, начинающимся с 01.01.2024.

Согласно Приложению А к МСФО (IFRS) 16 "Аренда" в состав арендных платежей как арендатором, так и арендодателем включаются только платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя в связи с правом пользования базовым активом в течение срока аренды.

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС), включаемая в состав платежа, уплачиваемого арендатором арендодателю, не является суммой, уплачиваемой арендатором в пользу арендодателя в связи с правом пользования базовым активом в течение срока аренды, а также не отвечает определению первоначальных прямых затрат, поскольку суммы НДС возникают в результате использования актива в течение срока аренды и не связаны с деятельностью, необходимой для заключения договора аренды.

В связи с этим при подготовке настоящей отчетности за 2024 год суммы НДС, уплачиваемые арендодателю исключены из состава дисконтированной стоимости арендных обязательств и стоимости права пользования арендованным активом, отражение изменений показателей в отчетности произведено ретроспективно:

(тыс. руб.)

| Показатели | Основные средства (включая право пользования) | Отложенные налоговые активы | Финансовые обязательства | Отложенные налоговые обязательства | Нераспределенная прибыль |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| **На 31.12.2022 в отчетности за 2023 год** | **3182** | **0** | **3490** | **3088** | **13592** |
| корректировки | (532) | | (581) | 10 | (40) |
| **На 31.12.2022 с учетом корректировок** | **2650** | **0** | **2909** | **3098** | **13632** |
| | | | | | |
| **На 31.12.2023 в отчетности за 2023 год** | **2427** | **59** | **2796** | **0** | **1047** |
| корректировки | (407) | (12) | (466) | | 47 |
| **На 31.12.2023 с учетом корректировок** | **2020** | **47** | **2330** | **0** | **1094** |

При подготовке данной финансовой отчетности Общество досрочно не применяло новые опубликованные, но еще вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним.

## Пояснения к отчету о финансовом положении

### 1. Основные средства

Состав основных средств, их стоимость представлены в таблице:

(тыс. руб.)

| Показатели | Актив в форме права пользования (помещение по договору аренды) | Компьютерная техника | Итого |
|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость** | | | |
| На 31.12.2022 | 4114 | 193 | **4307** |
| Поступление за 2023 | - | 249 | **249** |
| Выбытие за 2023 | - | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Корректировки стоимости в 2023 (в связи с изменением прогнозных оценок и условий договора аренды) | 1346 | - | - |
| На 31.12.2023 | 5460 | 442 | **5902** |
| Поступление за 2024 | - | - | - |
| Выбытие за 2024 | - | - | - |
| Корректировки стоимости в 2024 (в связи с изменением прогнозных оценок и условий договора аренды) | - | - | - |
| На 31.12.2024 | 5460 | 442 | **5902** |
| **Амортизация** | | | |
| На 31.12.2022 | (2307) | (68) | **(2375)** |
| Изменение амортизации за 2023, всего, в т.ч.: | (614) | (263) | **(877)** |
| - признание в расходах | (614) | (263) | **(877)** |
| - списание накопленной амортизации при выбытии основного средства | - | - | - |
| На 31.12.2023 | (2921) | (331) | **(3252)** |
| Изменение амортизации за 2024, всего, в т.ч.: | (611) | (20) | **(631)** |
| - признание в расходах | (611) | (20) | **(631)** |
| - списание накопленной амортизации при выбытии основного средства | - | - | - |
| На 31.12.2024 | (4142) | (371) | **(4513)** |
| **Остаточная стоимость** | | | |
| На 31.12.2022 | 2539 | 111 | **2650** |
| На 31.12.2023 | 1929 | 91 | **2020** |
| На 31.12.2024 | 1318 | 71 | **1389** |

В составе основных средств отражены актив в форме права пользования, компьютерная техника.

На дату начала аренды оценка актива в форме права пользования произведена по первоначальной стоимости, которая включала в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде. Оценка обязательства по аренде произведена по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату начала аренды (без НДС). Арендные платежи дисконтированы с использованием ставки дисконтирования (средневзвешенной процентной ставки по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям), действующей на дату начала аренды.

В 2024 году переоценка обязательств по аренде не осуществлялась.

Учитывая требования МСФО (IFRS) 16, амортизация актива в форме права пользования производилась с даты начала аренды до даты окончания срока аренды как более ранней из двух дат (даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды).

Амортизация всех основных средств (как актива в форме права пользования, так и компьютерной техники) рассчитывалась линейным методом.

При первоначальном признании объекты компьютерной техники оценены по фактической стоимости. Последующую оценку Общество проводило по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения.

Согласно решению о пересмотре элементов амортизации с 01.01.2023 предполагаемый срок полезного использования объектов компьютерной техники установлен 7-9 лет.

При расчете амортизации компьютерной техники ликвидационная стоимость не учитывалась, т.к. согласно экспертной оценке, она несущественна.

## 2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) на все три даты в Обществе учтены приобретенные неисключительные права на программные обеспечения сроком использования более 1 года (бухгалтерские и антивирусные программы).

При первоначальном признании НМА оценены по фактической стоимости. Последующую оценку НМА Общество проводило по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения. Амортизация НМА рассчитывалась линейным методом исходя из предполагаемых сроков их полезного использования. Согласно решению о пересмотре элементов амортизации с 01.01.2023 предполагаемый срок использования составляет 11 и 12 лет.

На 31.12.2022:
первоначальная стоимость 1236 тыс. руб.,
накопленная амортизация (1058 тыс. руб.),
остаточная стоимость 178 тыс. руб.
За 2023:
изменение амортизации:
- признание в расходах (23 тыс. руб.).
На 31.12.2023:
первоначальная стоимость 1236 тыс. руб.,
накопленная амортизация (1082 тыс. руб.),
остаточная стоимость 150 тыс. руб.
За 2024:
изменение амортизации:
- признание в расходах (28 тыс. руб.).
На 31.12.2024:
первоначальная стоимость 1236 тыс. руб.,
накопленная амортизация (1109 тыс. руб.),
остаточная стоимость 122 тыс. руб.

## 3. Инвестиционная собственность

На 31.12.2022, 31.12.23, 31.12.2024 недвижимости и другой инвестиционной собственности не имеется.

## 4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены долевыми ценными бумагами российских и зарубежных эмитентов:
(тыс. руб.)

| № строки | Показатели | Стоимость ценных бумаг |
|---|---|---|
| 1 | **На 31.12.2022** | **53495** |
| 2 | Поступление за 2023 | 14094 |
| 3 | Выбытие за 2023 | (12626) |
| 4 | Изменение справедливой стоимости за 2023: прирост (уменьшение) | (16156) |
| 5 | **На 31.12.2023** (строка 1+ строка 2 + строка 3 + строка 4) | **38807** |
| 6 | Поступление за 2024 | 7563 |
| 7 | Выбытие за 2024 | (6011) |
| 8 | Изменение справедливой стоимости за 2024: прирост (уменьшение) | (6932) |
| | **На 31.12.2024** (строка 5+ строка 6 + строка 7 + строка 8) | **33427** |

В 2022 году ООО «УК «Центр инвестиций» воспользовалось правом, которое Банк России, своими пресс-релизами и нормативными актами, предоставил кредитным организациям и некредитным финансовым организациям, применяющим нормативные акты Банка России по бухгалтерскому учету, отражать долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, в бухгалтерском учете по справедливой стоимости на 18 февраля 2022 года, а долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные с 18 февраля по 31 декабря 2022 года, - по стоимости приобретения. В 2023 и 2024 году оценка осуществляется на основании данных о рыночной стоимости ценных бумаг.

Поступление и выбытие связано с осуществлением операций покупки и продажи долевых ценных бумаг российских и иностранных эмитентов на организованном рынке ценных бумаг.

Все изменения в справедливой стоимости акций отражались в составе прибыли или убытка за период.

## 5. Займы выданные

В составе займов выданных отражены краткосрочные процентные займы с учетом начисленных исходя из условий договоров процентов за минусом резерва под обесценение.

(тыс. руб.)

| № строки | Показатели | Сумма займов предоставленных (с учетом процентов) |
|---|---|---|
| 1 | **Балансовая стоимость на 31.12.2022** | **1106** |
| 2 | Предоставлено за 2023 | 746 |
| 3 | Возвращено за 2023 | (1251) |
| 4 | Резерв под обесценение за 2023: восстановление (начисление) – свернуто | (1) |
| 5 | **Балансовая стоимость на 31.12.2023** (строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5) | **601** |
| 6 | Предоставлено за 2024 | 9 |
| 7 | Возвращено за 2024 | (610) |
| 8 | Резерв под обесценение за 2024: восстановление (начисление) свернуто | - |
| 9 | **Балансовая стоимость на 31.12.2024** (строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9) | - |

В течение 2023 года займы предоставлялись юридическим лицам на срок до одного года под 8,5% годовых и физическим лицам на срок до одного года под 11% годовых.

В течение 2024 года займы возвращены.

Договорами займа предусмотрен возврат заемных средств вместе с процентами в конце срока действия договора, согласовано условие погашения займа и до окончания действия договора.

Раскрытие информации о величине процентов по займам выданным дано в пункте 18 «Финансовые доходы» пояснений к отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

## 6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

В составе торговой и прочей дебиторской задолженности отражены:

(тыс. руб.)

| Показатели | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| Задолженность покупателей и заказчиков | 632 | 595 | 742 |
| Авансы выданные | 48 | 84 | 212 |
| Прочие, всего, в т.ч.: | 7224 | 6092 | 5313 |
| *расчеты с ПИФ (по возмещению налогов)* | 6482 | 4900 | 5054 |
| *расчеты с брокером* | 731 | 1112 | 259 |
| *расчеты с прочими дебиторами* | 11 | 80 | - |
| **Итого полная стоимость** | **7904** | **6771** | **6267** |
| Резерв под обесценение | (8) | (72) | (72) |
| **Итого балансовая стоимость** | **7895** | **6699** | **6195** |

Основная сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относится к задолженности паевых инвестиционных фондов по вознаграждению за доверительное управление имуществом ЗПИФ недвижимости «Измайловский» (632 тыс. руб. на 31.12.24, 595 тыс. руб. на 31.12.23, 742 тыс. руб. на 31.12.2022), ЗПИФК недвижимости «Капитал Финанс» ( 100 тыс. руб. на 31.12.2022), расчеты с ПИФ по налогам 6482 тыс. руб. на 31.12.24, 4 900 тыс. руб. на 31.12.2023, 5 054 тыс. руб. на 31.12.2022), а также расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям в сумме 80 тыс. руб. на 31.12.2023.

Величина резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности определена на основании утвержденной в Обществе Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, определяющей подходы и методы формирования резерва под обесценение финансовых активов.

## 7. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов на все три даты отражены денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках.

Общество не создавало резерв под обесценение этого актива.

## 8. Финансовые обязательства

В составе финансовых обязательств отражены обязательства по аренде помещения.

Информация по оценке, переоценке обязательства по аренде приведена в пункте 1 «Основные средства» пояснений к отчету о финансовом положении.

Информация о начисленных процентах по арендным обязательствам приведена в пункте 19 «Финансовые расходы» пояснений к отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

## 9. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств, используемой в целях составления финансовой отчетности, и их стоимостью в налоговом учете. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по официальной ставке налога на прибыль 20%.

В отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто в составе отложенных налоговых обязательств. В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражено свернуто по строке «Отложенный налог на прибыль» в составе показателя «Расход по налогу на прибыль...». В 2023 и 2024 году применялась действующая ставка налога на прибыль 20%, по состоянию на 31.12.24 произведен пересчет на ставку 25%, действующую в 2025 году.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующие годы включают в себя следующие позиции:

1) отложенные налоговые активы (ОНА):

(тыс. руб.)

| Показатели активов и обязательств, по которым имеются временные разницы, образующие ОНА | На 31.12.2024 (в ОФП) | За 2024 (в ОПУ) | На 31.12.2023 (в ОФП) | За 2023 (в ОПУ) | На 31.12.2022 (в ОФП) |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства (кроме актива в форме права пользования) | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | - | - | - | (14) | 15 |
| Прочие активы | 11 | (5) | 16 | (18) | 34 |
| Кредиторская задолженность | 46 | (48) | 94 | 35 | 59 |
| займы | 420 | (46) | 466 | (116) | 582 |
| Финансовые обязательства | 794 | 794 | - | - | - |
| Резервы (на оплату отпусков) | 60 | (14) | 74 | (13) | 146 |
| Перенесенный на будущее налоговый убыток | 721 | 140 | 582 | (9) | 591 |
| **Итого отложенные налоговые активы** | **2052** | **820** | **1232** | **195** | **1427** |

2) отложенные налоговые обязательства (ОНО):

(тыс. руб.)

| Показатели активов и обязательств, по которым имеются временные разницы, образующие ОНО | На 31.12.2024 (в ОФП) | За 2024 (в ОПУ) | На 31.12.2023 (в ОФП) | За 2023 (в ОПУ) | На 31.12.2022 (в ОФП) |
|---|---|---|---|---|---|
| Основные средства (актив в форме права пользования) | (347) | 56 | (403) | 103 | (506) |
| Нематериальные активы | (31) | (1) | (30) | 6 | (36) |
| Инвестиционная собственность | - | - | - | - | - |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости | - | 752 | (752) | 3232 | (3984) |
| **Итого отложенные налоговые обязательства** | **(378)** | **807** | **(1185)** | **3340** | **(4525)** |

3) отложенный налог на прибыль (свернутая величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств):

(тыс. руб.)

| Показатели | На 31.12.2024 (в ОФП) | За 2024 (в ОПУ) | На 31.12.2023 (в ОФП) | За 2023 (в ОПУ) | На 31.12.2022 (в ОФП) |
|---|---|---|---|---|---|
| **Отложенный налоговый актив** | **1674** | | | | |
| **Отложенное налоговое обязательство** | | | **(47)** | | **(3098)** |
| **Отложенный налог на прибыль** | | **(13)** | | **3145** | **-** |

### 10. Резервы

В составе резервов отражен резерв на оплату отпусков.

Величина этого резерва определена исходя из количества неиспользованных на отчетные даты дней отпуска каждым работником, их средней дневной заработной платы и начисленных страховых взносов.

В составе долгосрочного резерва показаны обязательства, выплата которых не ожидается в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Долгосрочный резерв отражен по дисконтированной стоимости, для расчета которой использована ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг. Переоценка долгосрочного резерва на оплату отпусков не проводилась в виду отсутствия событий, существенно влияющих на оценку этого обязательства.

### 11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

В составе торговой и прочей кредиторской задолженности отражены:

(тыс. руб.)

| Показатели | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 379 | 310 | 314 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда | | - | - |
| Задолженность по налогам, страховым взносам (за исключением задолженности по налогу на прибыль), всего, в т.ч.: | - | - | - |
| *по страховым взносам* | - | - | - |
| *по НДС* | - | - | - |
| *по НДФЛ* | - | - | - |
| Задолженность по налогам ПИФов | 6751 | 6316 | 5054 |
| **Итого** | **7129** | **6626** | **5368** |

Торговая и прочая кредиторская задолженность является краткосрочной.

Наибольшую кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками на все три даты составляла задолженность за аудит.

### 12. Задолженность по налогу на прибыль

Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2023, согласно налоговой декларации за 2023 год, составляла 5 тр. в федеральный бюджет и 29 т. р. в бюджет С-Петербурга.

Задолженность по налогу на прибыль на 31.12.2024 отсутствует, поскольку в налоговой декларации за 2024 год отражен убыток.

## Пояснения к отчету о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

### 13. Выручка

(тыс. руб.)

| Показатели | За год | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Вознаграждение за услуги по доверительному управлению имуществом | 7268 | 8028 |
| Выручка от предоставления в аренду нежилых помещений | - | - |
| **Итого** | **7268** | **8028** |

## 14. Себестоимость продаж

(тыс. руб.)

| Показатели | За год | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Расходы по доверительному управлению имуществом | (875) | (808) |
| Расходы по сдаче в аренду нежилых помещений | - | - |
| **Итого** | **(875)** | **(808)** |

## 15. Административные расходы

(тыс. руб.)

| Показатели | За год | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Амортизация основных средств | (631) | (630) |
| Амортизация НМА | (28) | (28) |
| Оплата труда | (4219) | (3843) |
| Страховые взносы | (844) | (723) |
| Резерв на оплату отпусков | (187) | (381) |
| Расходы на аудит | (482) | (383) |
| Информационные и консультационные услуги | (1825) | (1558) |
| Расходы на мебель, оргтехнику, канцелярию | (28) | (44) |
| Расходы на услуги связи | (85) | (106) |
| Прочие | (158) | (229) |
| **Итого** | **(8487)** | **(8006)** |

## 16. Прочий операционный доход

(тыс. руб.)

| Показатели | За год | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Полученные дивиденды | 2089 | 1131 |
| Доходы от реализации ценных бумаг | 7952 | 5578 |
| Доходы от переоценки ценных бумаг | | |
| Доходы от реализации инвестиционной собственности | | |
| Доходы по восстановлению резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости | | |
| Прочие | | 1 |
| **Итого** | **10042** | **6710** |

## 17. Прочий операционный расход

(тыс. руб.)

| Показатели | За год | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Расходы по реализации ценных бумаг | (7953) | (5637) |
| Расходы от переоценки ценных бумаг | (4783) | (14383) |
| Расходы по реализации инвестиционной собственности | | |
| Расходы по начислению резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости | (2) | (1) |
| Расходы по оплате услуг банка | (96) | (101) |
| Прочие | (271) | (23) |
| **Итого** | **(13105)** | **(20145)** |

## 18. Финансовые доходы

(тыс. руб.)

| Показатели | За год | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Проценты по займам выданным | 3 | 72 |
| **Итого** | **3** | **72** |

## 19. Финансовые расходы

(тыс. руб.)

| Показатели | За год | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Финансовые расходы по арендным обязательствам | (231) | (300) |
| Проценты по займам полученным | | |
| **Итого** | **(231)** | **(300)** |

### 20. Прочие доходы

(тыс. руб.)

| Показатели | За год | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | | |
| **Итого** | - | - |

### 21. Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, включает следующие компоненты:
(тыс. руб.)

| Показатели | За год | |
|---|---|---|
| | 2024 | 2023 |
| **Доход (Расход) по налогу на прибыль, в т.ч.:** | **1627** | **3111** |
| Текущий налог на прибыль | - | (34) |
| Отложенный налог на прибыль | 1627 | 3145 |

Расшифровка показателя «Отложенный налог на прибыль» приведена в пункте 9 пояснений к отчету о финансовом положении.

## Пояснения к отчету об изменениях в собственном капитале

В составе собственного капитала на 31.12.2024 отражены:
- уставный капитал в размере 30500 тыс. руб., образованный путем вкладов участников Общества,
- эмиссионный доход в размере 7477 тыс. руб.,
- непокрытый убыток в сумме 2663 тыс. руб.

Уставный капитал не изменялся.

Эмиссионный доход на 31.12.22, 31.12.23 и 31.12.24 составляет 7 477 тыс. руб.

На 31.12.2023 Нераспределенная прибыль составляла 1094 тыс. руб. Выплачены дивиденды по решению участника 1200 тыс. руб. За 2024 год получен убыток в размере 3757 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 остаток непокрытого убытка составляет 2663 тыс. руб.

## Пояснения к отчету о движении денежных средств

В соответствии с МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» Компания должна представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя:

либо (a) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;

либо (b) косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств от операционной деятельности представлены в отчете о движении денежных средств, подготовленном Компанией за 2023 и 2024 годы, на основании прямого метода.

## Справедливая стоимость активов и обязательств

На все отчетные даты, представленные в финансовой отчетности, Компания имела активы, оцененные по справедливой стоимости, требующие раскрытия уровней в иерархии справедливой стоимости.

Все активы, которые отражены в финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируются в рамках описанных ниже уровней в иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам (без каких-либо корректировок);

уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В отношении активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания определяет факт перевода между уровнями в иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

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

Такими активами в Обществе являлись долевые ценные бумаги, они оценивались по официальным котировкам на активном рынке с учетом особого порядка их оценки, примененного Обществом в период с 18.02.2022 по 31.12.2022, о чем указано в пункте 4 «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» пояснений к отчету о финансовом положении. С 01.01.2023 Компания оценивает долевые ценные бумаги по справедливой стоимости - по официальным котировкам на активном рынке (используются котировки Московской биржи).

Справедливая стоимость таких активов оценивается в пределах 1 уровня иерархии в размере суммы, полученной при умножении котируемой цены за единицу актива на их количество.

## Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

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.

Основными связанными сторонами Компании являются физические лица:

- лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, – генеральный директор Кузьмин А.А.;

- лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества долей, составляющих уставный капитал организации, – единственный участник Баклушин О.А. (100% уставного капитала).

-ООО «ТМП», участником которого (с долей 33%) является Баклушин О.А.

В 2024 году имели место следующие сделки со связанными сторонами:

- предоставление процентного займа Баклушину О.А. (Договор займа №02/2023 от 21.12.2023 12,1%),

- аренда помещения у ООО «ТМП» (Договор субаренды №51/2019 от 01.01.2019), участником которого (с долей 33%) является Баклушин О.А.,

- приобретение услуг по клиннингу ООО «Трансмашсервис» (Договор №01/2015 от 01.11.2015), единственным участником которого является Баклушин О.А.

## Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение штрафов, неустоек. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительные периоды.

По мнению руководства налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства РФ, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Компания исходит из предположения, что нарушения налогового законодательства РФ не допущены. Соответственно по состоянию на все отчетные даты руководство Общества не формировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Других условных обязательств Компания также не имеет.

## События после отчетной даты

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» событием после отчетной даты являются как благоприятные, так и неблагоприятные события, произошедшие между отчетной датой и датой публикации отчетности. События после отчетной даты могут быть корректирующими и не корректирующими.

По оценкам общества не имеется событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовые показатели Общества за 2024 год.

## Управление рисками

Деятельность Компании подвержена определенным рискам, которые Компания принимает, считая их приемлемыми при осуществлении своей деятельности в РФ.

Общие положения системы управления рисками определяют единые принципы организации системы мер снижения рисков, возникающих при осуществлении Компанией деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Система мер снижения рисков включает в себя:

- идентификацию потенциальных источников рисков, характерных для деятельности Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами;
- разработку базовых принципов управления рисками в Компании;
- выработку рекомендаций по управлению рисками;
- выделение рисков, наиболее существенных для Компании, которые поддаются управляющему воздействию;
- оценку вероятности возникновения тех или иных негативных событий (явлений);
- выработку политики в отношении пределов допустимого для Компании риска;
- анализ причин возникновения рисков;
- анализ документации (включая внутренние документы Компании) и выработка заключений на предмет соответствия положений документов допустимому риску, определенному политикой Компании;
- оценку способности Компании компенсировать воздействие нежелательных (негативных) событий (явлений);
- разработку и принятие методики оценки рисков, выработка индикаторов рисков;
- мониторинг участков повышенного риска;
- оценку эффективности существующей в Компании системы внутреннего контроля, предусмотренного для снижения конкретных типов рисков.

*Кредитный* – риск возникновения убытка вследствие неисполнения контрагентом обязательств по сделке, а также неоплаты заемщиком (эмитентом) основного долга и/или процентов, причитающихся кредитору (инвестору) в установленный условиями срок.

Перечень мер для управления кредитным риском:

В целях уменьшения кредитного риска в Компании осуществляется риск-менеджмент и контроль, а также процедуры, предусматривающие по контрактам адекватное обеспечение, контрактные возможности неттинга, перенесение риска или хеджирование.

*Рыночный* – риск возникновения у Компании убытков вследствие неблагоприятного изменения стоимости финансовых инструментов торгового портфеля и производных финансовых инструментов организации, а также курсов иностранных валют (или) драгоценных металлов, недвижимости.

К рыночным рискам относятся следующие виды рисков:

- ✓ ***Ценовой*** – риск потерь, возникающий в результате неблагоприятного изменения цен на краткосрочные спекулятивные и долгосрочные стратегические вложения в финансовые инструменты.

- ✓ ***Валютный*** – риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым организацией позициям в иностранных валютах.
- ✓ ***Процентный*** – риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, обязательствам и внебалансовым инструментам организации.

*Перечень мер для управления рыночными рисками.*

Для управления рыночными рисками в Компании могут применяться следующие финансовые методы, в частности:

- диверсификация – формирование портфеля Компании и ее клиентов с использованием различных видов ценных бумаг и производных инструментов срочных сделок с целью снижения потерь доходов и степени общего инвестиционного риска по портфелю по сравнению с общей суммой рисков по каждой ценной бумаге/производному инструменту срочного рынка в портфеле, исходя из отраслевой специфики, специфики эмитента и необходимости формирования оптимального по портфелю в целом в существующих условиях сочетания «риск-доходность». Одним из способов диверсификации является лимитирование – установление процентного соотношения различных объектов, входящих в портфель, а также установление ограничений на количество (цену) как всего портфеля, так и отдельных его составляющих по отдельным признакам (отраслевому, лимит на эмитента, лимит на тип ценных бумаг/производных инструментов срочного рынка),
- анализ ценового риска. Весь пакет ценных бумаг, находящихся в собственности организации, состоит из высоко ликвидных ценных бумаг, котируемых на рынке ценных бумаг (на Московской бирже). Портфель ценных бумаг, находящихся в собственности, достаточно диверсифицирован. При этом на отчетную дату финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Колебания индекса ММВБ в течение продолжительного времени оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества,
- анализ валютного риска. у ООО «УК «Центр инвестиций» отсутствуют вложения в иностранную валюту и инструменты, номинированные в иностранной валюте,
- анализ процентного риска. Процентный риск для ООО «УК «Центр инвестиций» является незначительным ввиду того, что операции по привлечению заемных средств, вложению в долговые финансовые инструменты совершаются Обществом со связанными сторонами.

*Иные риски, связанные с деятельностью организации.*

Риски, связанные с судебными процессами, которые способны существенно отразиться на деятельности Компании, оцениваются как низкие в связи с отсутствием судебных процессов, в которых участвует Общество.

Риск, связанный с возможностью аннулирования действия лицензии Компании на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, оценивается как низкий в связи с неукоснительным соблюдением требований лицензирующего органа.

Риск возможной ответственности по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, оценивается как низкий в связи с отсутствием обязательств Компании по долгам третьих лиц, а также в связи с отсутствием дочерних обществ.

Риск, связанный с возможностью потери потребителей, оценивается как существенный, так как значительную часть выручки составляет комиссионное вознаграждение от доверительного управления имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов.

К наиболее значимым внешним рискам можно отнести инвестиционные риски. Экономическая среда, в которой функционирует Компания, оказывает непосредственное влияние на потенциальных клиентов и их финансовую устойчивость, как правило, это реакция на изменения экономики Российской Федерации, которая проявляет некоторые характерные особенности. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Колебания индекса ММВБ в течение продолжительного времени оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества.

В качестве активов, подверженных инвестиционному риску, Компания рассматривает следующие финансовые активы, отраженные в отчете о финансовом положении:

(тыс. руб.)

| Показатели | На 31.12.2024 |
|---|---|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 33426 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 7895 |
| **Итого** | **41321** |

## Достаточность капитала

Компания имеет своей целью:

- соблюдение требований к нормативному капиталу, установленных Банком России,
- обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия в форме общества с ограниченной ответственностью.

Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Банком России, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, направляемых Банку России. Величина собственных средств Компании удовлетворяла требованиям Указания ЦБ РФ от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании», согласно которому минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет «*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*».

Размер собственных средств Компании на 31.12.2024 составил 28 695 тыс. руб., что выше установленного норматива.

ООО «УК «Центр инвестиций» имеет удовлетворительную структуру баланса, его финансовое положение устойчиво. Стоимость чистых активов составила: 35314 тыс. руб. на 31.12.24, 39024 тыс. руб. на 31.12.23, 51569 тыс. руб. на 31.12.2022. Чистые активы представляют собой положительную величину 39 024 тыс. руб., превышающую размер уставного капитала 30500 тыс. руб.

Генеральный директор Кузьмин А.А.

Главный бухгалтер Михайлова Н.А.

16 апреля 2025 года