

ООО УК «АРИКАПИТАЛ»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)**

**ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АРИКАПИТАЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях капитала	6
Примечания к финансовой отчетности	7 - 41

ООО УК «Арикапитал»»

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

Наименование показателя	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	673	940
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	46 997	45 481
Средства у брокера	8	15	2
Дебиторская задолженность	9	7 955	18 066
Нематериальные активы	11	36	106
Прочие активы	12	1 896	335
Текущие требования по налогу на прибыль		1 983	-
Отложенный налоговый актив	13	1 131	-
ИТОГО АКТИВЫ		60 686	64 930
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	529	558
Оценочное обязательство по оплате отпусков	15	3 151	2534
Обязательство по текущему налогу на прибыль		-	26
Отложенные налоговые обязательства	13	-	690
Резервы - оценочные обязательства		150	-
Итого обязательства		3 830	3808
Капитал и резервы			
Взносы участников	16	44 160	44 160
Нераспределенная прибыль		12 696	16 962
Итого капитал и резервы		56 856	61 122
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		60 686	64 930

Генеральный директор
ООО УК «Арикапитал»

Главный бухгалтер
ООО УК «Арикапитал»

«22» марта 2024 г.

Третьяков А.В.

Кистанова С.Т.



ООО УК «Арикапитал»»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Наименование показателя	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	17	70 485	34 706
Валовая прибыль		70 485	34 706
Административные расходы	18	(54 716)	(31 252)
Операционная прибыль (Убыток)		15 769	3 454
Процентные доходы по финансовым активам оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	19	3 574	2664
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	19	569	424
Чистые процентные доходы (расходы)		4143	3 088
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	20	(8 450)	(105)
Прочие доходы за вычетом прочих расходов		-	-
Изменение резерва по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(131)	15
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	21	15 714	7 780
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		27 045	14 232
Налог на прибыль	13	(5 411)	(2 853)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		21 634	11 379
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		21 634	11 379

Генеральный директор
ООО УК «Арикапитал»

Главный бухгалтер
ООО УК «Арикапитал»

«22» марта 2024 г.



Третьяков А.В.

Кисанова С.Т.



ООО УК «Арикапитал»

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

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Наименование показателя	Прим.	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		80 190	19 662
Чистые поступления (платежи) по операциям купли-продажи финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		8 179	(27 437)
Проценты полученные по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		1 275	2 022
Проценты полученные по расчетному счету		560	416
Платежи поставщикам		(14 543)	(6 729)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(40 207)	(22 741)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(347)	(48)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		(154)	(75)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(34 953)	(34 930)
Налог на прибыль уплаченный		(9 303)	(785)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(25 650)	(35 715)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток) по усмотрению организации		-	(16 343)
Выручка от реализации (погашения) финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток) по усмотрению организации		-	50 064
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	19 052
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(19 231)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	33 542
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(25 900)	
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(25 900)	
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(250)	(2 173)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	(80)
Денежные средства на начало периода	6	943	3 196
Денежные средства на конец периода	6	693	943

Генеральный директор
ООО УК «Арикапитал»

Главный бухгалтер
22 марта 2024г.



Третьяков А.В.

Кистанова С.Т.



Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Наименование показателя	Прим.	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года		44 160	5 583	49 743
Совокупный доход		-	11 379	11 379
Остаток на 31 декабря 2022 года		44 160	16 962	61 122
Остаток на 1 января 2023 года		44 160	16 962	61 122
Совокупный доход		-	21 634	21 634
Выплата дивидендов	16		(25 900)	(25 900)
Остаток на 31 декабря 2023 года		44 160	12 696	56 856

Генеральный директор
ООО УК «Арикапитал»



Третьяков А.В.

Главный бухгалтер
ООО УК «Арикапитал»

Кистанова С.Т.

«22» марта 2024 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Арикапитал» за год, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Общество и его основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность представляет собой отдельную финансовую отчетность Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Арикапитал» (в дальнейшем – Общество или ООО УК «Арикапитал»), подготовленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за год, закончившийся 31.12.2023 г.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. Дата внесения записи 15.11.2012 г. Основной государственный регистрационный номер 1127747149155.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, город Москва.

Местонахождение единоличного исполнительного органа Общества: 123112, город Москва, Пресненская наб., д.6, стр.2, помещ.1, эт.23.

Участниками Общества являются физические лица:

Участники	Доля в уставном капитале, %	
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Третьяков Алексей Валерьевич	41,5%	46,5%
Пивков Роман Викторович	31,5%	41,5%
Пронякин Сергей Викторович	7%	7%
Газаров Валерий Михайлович	5%	5%
Ивакин Дмитрий Юрьевич	7,5%	-
Салтыков Пётр Сергеевич	7,5%	-
ИТОГО:	100,00%	100,00%

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

Конечными собственниками Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. являются:

- Третьяков Алексей Валерьевич
- Пивков Роман Викторович

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Формирование Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С момента создания Общества и на момент составления настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Третьяков Алексей Валерьевич.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – осуществление деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами и доверительное управление ценными бумагами.

Компания является членом Национальной ассоциации участников фондового рынка с 2017 года.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00952, выданной ФСФР России 31.01.2013 г., без ограничения срока действия.

Компания осуществляет доверительное управление пятью паевыми инвестиционными фондами.

Численность персонала Общества в 2023 году составила 13 человек (в 2022 году - 13 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В предыдущем 2022 году российская экономика испытала внешнее давление, коснувшееся практически всех секторов и отраслей. Несмотря на это, официальная статистика говорит, что на сегодняшний день катастрофы удалось избежать. Деловая активность восстанавливается лучше прогнозов официальных ведомств, а предприятия и организации налаживают работу в новых условиях.

Официальная статистика свидетельствует об относительно устойчивом состоянии российской экономики и финансовой системы. После резкого провала 2022 года основные показатели деловой активности остаются в отрицательной области, однако постепенно начинают восстанавливаться, хоть и делают это пока совсем медленно.

То, что катастрофы не случилось, во многом стало возможно благодаря концентрации государственного сектора и ресурсному запасу прочности в экономике. Эти факторы помогли справиться с первичным внешним шоком, однако для сохранения устойчивости в долгосрочном периоде требуются серьезные структурные изменения: переориентация экспортных потоков, импортозамещение и так далее.

С уходом иностранных игроков и сокращением возможностей частного бизнеса в банковском секторе и финансовой сфере можно ожидать дальнейшего повышения концентрации государственного капитала. В то же время сложные экономические условия будут стимулировать конкуренцию между основными игроками — прежде всего за розничных клиентов.

Основной сложностью для российских банков сейчас является нестабильность потребительских настроений в условиях геополитической неопределенности. Это оказывает давление на темпы роста кредитования физлиц и активность розничных клиентов в целом.

Цикл смягчения процентной политики Банком России практически завершен. Возможность дальнейшего снижения ключевой ставки в 2023 году появится только в случае устойчивой тенденции снижения инфляционных ожиданий населения. В условиях отсутствия возможности снижения ставок по кредитам усиление конкуренции между банками будет достигаться за счет улучшения неценовых условий по своим продуктам и услугам и расширения возможностей экосистем.

По данным Росстата по состоянию на 31 декабря 2023 года годовая инфляция в РФ составила 7,42% по сравнению с 11,94% в 2022г., что позволяет испытывать определенный оптимизм в отношении дальнейших темпов ее замедления.

Лишь при достижении данных показателей можно рассчитывать, что темпы роста реальных зарплат и пенсий выйдут в положительную область относительно уровня цен. Среди ключевых факторов, которые будут препятствовать снижению инфляции, необходимо выделить риск ограничения предложения импорта из-за санкций.

Общество обладает значительным запасом прочности. Существенной статьей баланса Общества являются облигации, которые не подвергались сильному колебанию на финансовом рынке, а также доход компании зависит от управления активами, составляющими паевые инвестиционные фонды, находящиеся под ее управлением.

Руководство Общества считает, что ООО УК «Арикапитал» сможет приспособиться к новым реалиям, сложившимся на финансовом рынке.

2. Основные подходы к составлению отчетности

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

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2023 год. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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

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

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

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества. Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Эффективная процентная ставка

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

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению.

Доходы Общества признаются на следующих основаниях:

Доход от оказания услуг

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

Доход от процентов

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

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

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

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

Общество выплачивает установленные законодательством РФ сборы, в зависимости от заработной платы сотрудников. Сборы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

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

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах. Остатки денежных средств на брокерских счетах Общество не признаются эквивалентами денежных средств.

Финансовые инструменты

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

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи;
- получение дохода от перепродажи финансовых активов.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

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

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением метода ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

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

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

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, 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 (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Общество отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

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

- последняя котировка (цена спроса (предложения)) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке или справедливая стоимость из Ценового центра НРД. (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

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

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3), производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

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

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов

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

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

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

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

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

Кроме того, в соответствии с требованиями п.5.5.15 МСФО (IFRS) 9, Общество применяет упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3). Подробная информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в примечании 21.

Дочерние и ассоциированные предприятия

Данные каких-либо дочерних или ассоциированных предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных (зависимых) предприятий.

Основные средства

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

На каждую отчетную дату Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

Показатель	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее
Срок полезного использования (в годах)	3-7	3-5

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению

технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

НМА схожие по характеру и использованию объединены в однородные группу НМА, а именно программное обеспечение, лицензии, торговые знаки (патенты).

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

Запасы

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

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

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

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

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

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

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

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

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно Общество применило МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Влияние применения МСФО 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Общество создано в 2012 году, соответственно МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» не применялось.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с пп.12 и пп.29 п.2 ст.149 НК РФ деятельность по управлению ценными бумагами, инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, а также доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, не облагается НДС.

Налог на прибыль

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

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

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

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

Оценочные обязательства и условные обязательства

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

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

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

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договору аренды.

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

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

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

Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- 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.

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

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

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)».

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

5. Применение новой версии МСФО

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

С начала 2023 года вступили в силу ряд поправок.

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности» (с изменениями) - Раскрытие учетных политик.

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности», которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики» требованием раскрывать «Существенные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями) - Определение бухгалтерских оценок.

В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, которые разъясняют различия между изменениями в учетных политиках и изменениями в учетных оценках. Пересмотренный стандарт поясняет, что изменения исходных данных или методов оценки в бухгалтерских оценках представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции.

В мае 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12. Исключения больше не применяются к операциям, таким как аренда или обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к возникновению равных облагаемых и вычитаемых временных разниц. Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - поправки с ограниченной сферой применения в соответствии с международной реформой налогообложения и внедрением правил модели Pillar Two.

Поправки выпущены в мае 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

- МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты» (выпущен в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2018 или после этой даты).

Финальный стандарт был дополнен и опубликован в июле 2014 года. Последние изменения включают в себя новую модель расчета убытков от обесценения по «ожидаемым

кредитным потерям». Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно.

Введение данных поправок к стандартам МСФО не оказало влияние на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Ниже приводятся новые опубликованные Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и поправки к ним, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Общество намерено принять эти стандарты и поправки к использованию после вступления их в силу. Существенного влияния новых стандартов и поправок к ним на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не ожидается.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Ниже приводятся документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности Общества в случае применения в будущем, они включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах

бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах в российских банках	673	940
<i>в т.ч. балансовая стоимость</i>	694	943
<i>в т.ч. резерв под обесценение</i>	(21)	(3)
Итого денежных средств и их эквивалентов	694	943

Денежные средства на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2023 г. размещены в одном российском банке (на 31.12.2022 г. – в одном российском банке).

Большая часть денежных средств на расчетных счетах размещена в банке с долгосрочным кредитным рейтингом, присвоенным рейтинговым агентством Эксперт РА: по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. кредитный рейтинг данного банка присвоен на уровне «ruBBB-» со стабильным прогнозом. Иностранскими рейтинговыми агентствами указанному банку рейтинги не присвоены.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма размещенных денежных средств в указанном банке составляет 694 тыс. руб. или 100% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах в российских банках (на 31.12.2022 г. – 943 тыс. руб. или 100%).

Обществом заключено соглашение с указанным выше банком о выплате процентов за пользование денежными средствами на расчетном счете.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам:

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию за 31 декабря 2021 года	13	13
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2022 год	(10)	(10)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию за 31 декабря 2022 года	4	4
Отчисления в резерв (восстановление резерва) за 2023 год	(17)	(17)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам по состоянию за 31 декабря 2023 года	20	20

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

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

Состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, представлен ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Ценные бумаги, предназначенные для торговли	46 997	45 481
Государственные облигации Российской Федерации	46 997	23 843
Корпоративные облигации	-	21 637
Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	-	-
Государственные облигации Российской Федерации	-	-
Корпоративные облигации	-	-
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	46 997	45 481

Все приобретенные ценные бумаги были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.

В течении 2023 и 2022 лет Общество совершало сделки купли-продажи ценных бумаг на организованном рынке, пользуясь услугами брокера.

Все ценные бумаги обращаются на организованном рынке ценных бумаг.

8. Средства у брокера

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств на брокерских счетах	15	2
Итого средств у брокера	15	2

Брокером Общества является крупный российский банк с долгосрочным кредитным рейтингом, присвоенным рейтинговым агентством Эксперт РА: по состоянию на 31.12.2023 г. на уровне «ruAA+» со стабильным прогнозом (на 31.12.2022 г. на уровне «ruAA+» со стабильным прогнозом).

Остатки денежных средств на брокерских счетах Обществом не признаются эквивалентами денежных средств.

9. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	7 442	17 848
Обеспечительный платеж по договорам краткосрочной аренды	372	190
- в т.ч. балансовая стоимость	487	190
- в т.ч. резерв под обесценение	(115)	-
Требования по получению процентов за пользование денежными средствами на расчетном счете	43	28
Прочие дебиторы	97	-
ИТОГО:	7 955	18 066

Под управлением Общества по состоянию на 31.12.2023 г. находятся пять открытых паевых инвестиционных фондов (на 31.12.2022 г. – пять открытых паевых инвестиционных фонда).

Дебиторская задолженность клиентов на 31 декабря 2023 года представлена задолженностью по вознаграждению за оказание услуг на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в размере 7 442 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года в составе дебиторская задолженность клиентов: 17 848 тыс. рублей). Крупнейшими дебиторами Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года являются: ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов " Арикапитал – Чистые деньги" – 1 251 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал - Мировые рынки" – 291 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Глобальные инвестиции" – 345 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Харизматичные идеи" – 1 495 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал - ИнвестХироуз" – 4 060 тыс. рублей .(на 31 декабря 2022 года являются: ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов " Арикапитал – Чистые деньги" – 12 459 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал - Мировые рынки" – 127 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Глобальные инвестиции" – 3 470 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Харизматичные идеи" – 537 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал - ИнвестХироуз" – 1 254 тыс. рублей)

Проценты на остаток на расчетном счете уплачиваются регулярно. Имеющаяся на конец года задолженность погашается в январе следующего года.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2023 г. и 2022 г., по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

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

10. Основные средства

В 2023 и 2022 годах Общество не приобретало объекты основных средств.
 Данные о суммах начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	153	153
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(153)	(153)
Амортизационные отчисления за 2022 год:	-	-
Остаточная стоимость на 31.12.2022 года	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	153	153
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(153)	(153)
Амортизационные отчисления за 2023 год:	-	-
Остаточная стоимость на 31.12.2023 года	-	-

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 153 тыс. руб.

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

11. Нематериальные активы

В 2023 и 2022 годах Общество не приобретало объекты нематериальных активов.
 Данные о суммах начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарный знак	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021г	330	30	360
Накопленная амортизация	(163)	(22)	(185)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	167	9	176
Амортизационные отчисления	(66)	(4)	(70)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	330	30	360
Накопленная амортизация	(229)	(25)	(254)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	101	5	106
Амортизационные отчисления	(66)	(4)	(70)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	330	30	360
Накопленная амортизация	(295)	(28)	(324)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	35	2	37

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. в составе нематериальных активов учитываются неисключительные права на программное обеспечение. Указанные активы отнесены к нематериальным активам при первоначальном признании. Срок полезного использования определен как 60 месяцев. Применяется линейный метод амортизации.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. Общество отражает в отчетности в качестве нематериального актива товарный знак. Указанный актив отнесен к нематериальным активам при первоначальном признании. Срок полезного использования определен исходя из срока регистрации права на использование товарного знака как 103 месяца. Применяется линейный метод амортизации.

12. Прочие активы

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Авансы поставщикам	1 896	335
Предоплаченные расходы	-	-
Расчеты с персоналом	-	-
ИТОГО:	1 896	335

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

13. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(7 231)	(816)
Расходы по налогу на прибыль прошлых лет		
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	1 820	(2 037)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(5 411)	(2 853)

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

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	27 045	14 232
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2022 год: 20%)	5 409	2 846
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
расходы, не принимаемые к налогообложению	713	234
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(98)	(228)
Использование ранее не признанных налоговых убытков	(613)	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	5 411	2 853

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Денежные средства	-	(783)	1
2	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	444	444	-
3	Оценочные обязательства и резервы	-	(359)	359
4	Прочие предоставленные средства	23	23	-
5	Расходы будущих периодов	-	(33)	33
6	Расчеты с дебиторами и кредиторами	630	(579)	51
7	Резервы – оценочные обязательства некредитного характера	30	30	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива	1 131	686	444
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	(613)	613
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 131	73	1 058
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
11	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 747	(1 747)
12	Основные средства	-	-	-
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	1 747	(1 747)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 130	(1 820)	(689)
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 130	(1 820)	(689)

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Денежные средства	1	(2)	3
2	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(224)	224
3	Оценочные обязательства и резервы	359	36	323
4	Прочие предоставленные средства	-	(1)	1
5	Расходы будущих периодов	33	33	-
6	Расчеты с дебиторами и кредиторами	52	1	50
7	Общая сумма отложенного налогового актива	444	(157)	601
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	613	(133)	746
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 058	(290)	1 348
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
10	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 747)	(1 747)	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 747)	(1 747)	-
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(689)	(2 037)	1 348
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(689)	(2 037)	1 348

14. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Обязательства перед поставщиками	529	558
ИТОГО:	529	558

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

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

15. Оценочное обязательство по оплате отпусков

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

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

16. Взносы участников

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2020, 2021, 2022 и 2023 годов составляет 42 160 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

Кроме того, в составе взносов участников отражены средства, переданные одним из участников Общества безвозмездно, на общую сумму 2 000 тыс.руб.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года являлось 4 физических лица. В 2023 году произошло изменение состава участников. По состоянию на 31 декабря 2023 года численность участников составила 6 физических лиц.

В 2022 и 2023 годах, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, операций внесения взносов участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было.

В 2023 году были начислены и выплачены дивиденды участникам в размере 25 900 тыс. руб. пропорционально их долям участия.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

На 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 12 696 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 16 962 тыс. руб.).

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовую и разводненную прибыль/(убыток) на акцию Общество не рассчитывает. Данные о величине прибыли Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

17. Выручка

Показатель	2023 год	2022 год
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	70 485	34 706
Итого выручка:	70 485	34 706

18. Административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 143	915
2	Амортизация основных средств	-	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	70	70
4	Расходы по аренде	2 577	2 280
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	152	117
6	Расходы на рекламу и маркетинг	2 260	445
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 996	500
8	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	150	-
9	Представительские расходы	828	-
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	60	36
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	333	48
12	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	555	5
13	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 008	859
14	Информационные услуги	7	269
15	Расходы по оплате труда	35 165	20 302
16	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 657	3 358
17	Прочие административные расходы	2 754	2 048
18	Итого	54 716	31 252

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

За 2023 г. по статье «Прочие административные расходы» были включены: 327 тыс. руб. предоставляемые ООО «Инбанк», Джей энд Ти Банк (АО); расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 374 тыс. руб.; Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 330 тыс. руб. предоставляемых ООО "СофтЛайн Интернет Трейд" ООО "ТАКСКОМ" ООО "СЦПИ ПРАВОВЕСТ" «Прочие административные расходы» были включены: расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 231 тыс. руб. предоставляемых НАУФОР; расходы за уборку помещения 142 тыс. руб. предоставляемых ООО «УК Сити»; расходы на консультационные услуги 560 тыс. руб. ООО «Инвест Герои»; расходы за техническое обслуживание компьютерных программ 640 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Аванкор», ООО «Аванкор Консалтинг», 1С-Рарус Специализированные решения", затраты на облачные программы 189 тыс. руб. компании ООО «Яндекс-Облако» и т.п.; возврат по пени штрафы по уплате налогов -82 тыс. руб.; затраты на продление периода регистрации товарного знака 29 тыс. руб., и прочие текущие расходы. (За 2022 г. по статье «Прочие административные расходы» были включены: Информационные услуги 251 тыс. руб. предоставляемых ООО «Инбанк», Джей энд Ти Банк (АО); Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 227 тыс. руб. предоставляемых ООО «Аванкор Консалтинг», ООО «Аванкор» АО «СофтЛайн Трейд» ООО «ТАКСКОМ» ООО «СЦПИ ПРАВОВЕСТ»; расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 492 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Комус», НАУФОР, ООО «Мастерская Воды , Общество с ограниченной ответственностью «КОФЕ С ДОСТАВКОЙ», ООО «М-Инвест», ООО «Леком» ООО Эдил-Импорт ООО НАДЕЖДА НА ЯРЦЕВСКОЙ ; расходы за уборку помещения 376 тыс. руб. предоставляемых ООО «УК Сити»; расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 220 тыс. руб. предоставляемых НАУФОР; расходы за техническое обслуживание компьютерных программ 440 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Аванкор» ООО «Аванкор Консалтинг», "1С-Рарус Специализированные решения"; Ремонт оргтехники 12 тыс. руб. предоставляемых Общество с ограниченной ответственностью "МАСТЕР-РС").

19. Процентные доходы и процентные расходы

Показатель	2023 год	2022 год
Процентные доходы по финансовым активам оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	3 568	2664
Процентные доходы по облигациям	3 568	2664
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	575	424
Процентные доходы по расчетным счетам в банках	575	424
Итого процентные доходы	4 143	3 088
Чистые процентные доходы (расходы)	4 143	3 088

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

Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток, состоят из:

Показатель	2023 год	2022 год
Доходы и расходы по операциям с торговыми ценными бумагами	(8 450)	113
Доходы (расходы) от торговых операций с ценными бумагами	(2 227)	(306)
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	(6 223)	419
Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отнесёнными в эту категорию при первоначальном признании, в т.ч.	-	(218)
Доходы (расходы) от торговых операций с ценными бумагами	-	(725)
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	-	507
Итого доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(8 450)	(105)

21. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(94)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	7 874
3	Итого	-	7 780

22. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Управление рисками лежит в основе деятельности Компании и является существенным элементом ее операционной деятельности. Руководство Компании рассматривает управление рисками и контроль над ними как важный аспект процесса управления и осуществления операций, постоянно проводя интеграцию данных функций в корпоративную структуру. Главной задачей управления рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях их минимизации.

Описание финансовых рисков

Общество подвержено следующим видам финансовых рисков: рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Процедуры по управлению рисками регулируются внутренними документами, а также нормативными актами Банка России, и контролируются различными органами управления Компании.

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Для уменьшения кредитного риска Компания использует политику в отношении кредитного риска, согласно которой оцениваются и определяются кредитные риски Компании. Компания устанавливает максимальные суммы и предельные значения для контрагентов на основании их долгосрочных кредитных рейтингов

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства	673	940
Облигации	46 997	45 481
Средства у брокера	15	2
Дебиторская задолженность	7 955	18 066
ИТОГО	55 640	64 489

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены в примечании 6.

Данные о приобретенных облигациях представлены в Примечании 7, о средствах у брокера – в примечании 8, данные о дебиторской задолженности – в примечании 9.

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

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск Общества, который может возникнуть из-за неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный и прочий ценовой риск.

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

Валютный риск

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

Риск процентной ставки (процентный риск)

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

Все имеющиеся у Общества процентные активы и обязательства размещены и привлечены под фиксированную процентную ставку. Таким образом, Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

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

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

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

Показатель при увеличении/уменьшении %-ой ставки на 100 базисных пунктов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чувствительность чистого процентного дохода	672 / -672	464 / -464
Чувствительность капитала	538 / -538	371 / -371

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен, в том числе фондовый)

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

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

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

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов. Данные о наличии рыночных цен финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в примечании 7.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь.

Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования.

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

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Данные о сроках дебиторской задолженности приведены в примечании 9, о сроках кредиторской задолженности – в примечании 14.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2023 года. Суммы в таблице представляют дисконтированные денежные потоки.

Ценные бумаги, являющиеся частью торгового портфеля, показаны в графе «до востребования», так как представляют собой ликвидные ценные бумаги, которые могут быть реализованы в короткий срок.

	до востребов ания	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	673	-	-	-	-	673
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток		-	-	-	46 997	46 997
Средства у брокера	15	-	-	-	-	15
Дебиторская задолженность	-	7 583	372	-	-	7 955
Итого финансовых активов	688	7 583	372	-	46 997	55 640
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	-	529	-	-	-	529
Итого финансовых обязательств	-	529	-	-	-	529
Чистая балансовая позиция	688	7 054	372	-	46 997	55 111
Совокупная балансовая позиция	688	7 742	8 114	-	55 111	

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

Аналогичные данные за 31 декабря 2022 года представлены ниже:

	до востребов ания	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	940	-	-	-	-	940
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток		-	-	21 667	23 814	45 481
Средства у брокера	2	-	-	-	-	2
Дебиторская задолженность	-	17 876	190	-	-	18 066
Итого финансовых активов	942	17 876	190	21 667	23 814	64 489
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	-	513	45	-	-	558
Итого финансовых обязательств	-	513	45	-	-	558
Чистая балансовая позиция	942	17 363	145	21 667	23 814	63 931
Совокупная балансовая позиция	942	18 305	18 450	40 117	63 931	

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

Прочие риски

Деятельность Общества неразрывно связана с прочими видами рисков, такими как:

Операционные риски - риски прямых или косвенных потерь в результате воздействия неблагоприятных внешних или внутренних факторов нефинансовой природы. В число операционных рисков входят:

- риск персонала - риск потерь, связанный с ошибками и противоправными действиями работников Общества, их недостаточной квалификацией, излишней загруженностью, нерациональной организацией труда, неустойчивостью штата Общества;
- риск бизнес-процессов - риск потерь, связанный с несовершенством структуры Общества в части распределения полномочий подразделений и сотрудников, порядков и процедур совершения сделок и операций, их документирования и отражения в учете, несоблюдение сотрудниками установленных порядков и процедур;
- риск систем - риск потерь, обусловленных несовершенством используемых в Обществе компьютерных или телекоммуникационных систем, программного обеспечения.

Правовые риски – риски возникновения расходов (убытков) и иных неблагоприятных последствий из-за неоднозначности толкования норм права, в том числе:

- правовые риски, связанные с изменением законодательства – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с изменениями нормативного регулирования деятельности Общества;
- прочие правовые риски – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с недостаточной проработкой юридических вопросов при разработке и внедрении новых бизнес-процессов, внутренних документов, договоров с контрагентами, в том числе по причине неверной трактовки нормативных актов.

Коммерческий риск – риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Обществом, возникновения непредвиденных расходов или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Регуляторный риск – риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате несоответствия Общества или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.

Общество уделяет значительное внимание реализации комплекса мер, направленных на снижение операционных, правовых, коммерческого и регуляторного рисков.

23. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление акционерам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

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

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

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

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

	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс. руб.)	20 364	43 126	20 040	40 233

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

24. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2023 г. не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика.

Налоговые обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства кредитного характера

На конец 2023 года и 2022 года у Общества нет выданных обеспечений.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток обращающихся на организованном рынке ценных бумаг рассчитывается на основе котированных рыночных цен или на основании стоимости из Ценового центра НРД.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

Показатель	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	673	-	-	673	673
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	46 997	-	-	46 997	46 997
Средства у брокера	15	-	-	15	15
Дебиторская задолженность	-	-	7 955	7 955	7 955
Итого финансовых активов	47 685	-	7 955	55 640	55 640
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	529	529	529
Итого финансовых обязательств	-	-	529	529	529

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

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

Показатель	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	940	-	-	940	940
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 814	21 667	-	43 113	43 113
Средства у брокера	2	-	-	2	2
Дебиторская задолженность	-	-	18 066	18 066	18 066
Итого финансовых активов	24 756	-	18 066	42 822	42 822
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	558	558	558
Итого финансовых обязательств	-	-	558	558	558

26. Операции со связанными сторонами

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

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за год по операциям со связанными сторонами.

Показатель	2023 год	2022 год
Операции с участниками Общества		
Расходы, отнесенные непосредственно на капитал:		
Выплата дивидендов	(25 900)	-
Другие связанные стороны		
Статьи, признанные в отчете о финансовом положении:		
Оценочное обязательство по оплате отпусков		
на начало года	491	363
на конец года	983	491
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(8 020)	(2 593)

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда и премии в соответствии с заключенными трудовыми договорами с учетом сборов, уплачиваемых с фонда оплаты труда.

27. События после отчетной даты

На момент подписания настоящей отчетности решение о распределении прибыли Общества по итогам 12 месяцев 2023 года не принято.

Существенные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО УК «Арикапитал»

Главный бухгалтер
ООО УК «Арикапитал»

«22» марта 2024 г.



Третьяков А.В.

Кистанова С.Т.

