

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГЕРА» ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.	2
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.	3
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.	4
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.	5
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГЕРА» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.	6
1. Общая информация.....	6
2. Основы предоставления информации	6
3. Основы составления финансовой отчетности и принципы учетной политики.	11
4. Раскрытие информации	20
5. Управление капиталом	29
6. Справедливая стоимость финансовых инструментов	29
7. Условные обязательства	30
8. Операции со связанными сторонами	30
9. События после отчетной даты	30

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.

Тыс.руб.

	Примечания	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	4.1	40797	32471	26479
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	4.3	1	140	401
Отложенные налоговые активы		187	595	2750
Основные средства	4.2	743	1135	535
Нематериальные активы	4.2	287	360	351
Прочие активы	4.3	2164	1776	1450
Итого Активы		44179	36476	31967
ПАССИВЫ				
Обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	4.8	810	1150	621
Обязательство по текущему налогу на прибыль		664	-	-
Прочие обязательства	4.6, 4.7	1009	654	871
Итого обязательства		2483	1803	1492
Капитал и резервы				
Уставный капитал	4.4	22000	22000	22000
Добавочный капитал	4.5	21993	21993	21993
Нераспределенная прибыль		(2297)	(9320)	(13519)
Итого капитал		41696	34673	30474
Итого капитал и обязательства		44179	36476	31967

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»

Генеральный директор



Михеев А.В.

22 апреля 2024 года

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.

Тыс.руб.

	Примечания	2023 год	2022 год
Доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами	4.9	17114	15106
Управленческие расходы	4.12	(10243)	(10790)
Процентные доходы	4.10	2624	2088
Процентные расходы	4.14	(149)	(32)
Прочие операционные доходы	4.15	71	1077
Административные и прочие операционные расходы	4.16	(39)	(479)
Прибыль/убыток до налогообложения		9378	6969
Расходы по налогу на прибыль	4.13	(2355)	(2771)
Прибыль/убыток после налогообложения		7023	4199
Прочий совокупный доход	4.11	-	-
Итого совокупный доход		7023	4199

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»

Генеральный директор



Михеев А.В.

22 апреля 2024 года

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.

Тыс.руб.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	22000	21993	(13434)	30559
За 2022 год				
Увеличение капитала всего:			4199	4199
в т.ч. прибыль после налогообложения			4199	4199
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	22000	21993	(9235)	34758
Изменения, вследствие выявленных ошибок			(85)	(85)
Величина капитала на 01 января 2023 года	22000	21993	(9320)	34673
За 2023 год				
Увеличение капитала всего:			7023	7023
в т.ч. прибыль после налогообложения			7023	7023
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	22000	21993	(2297)	41696

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»

Генеральный директор



Михеев А.В.

22 апреля 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.

Тыс.руб.

	2023 год	2022 год
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Средства, полученные от клиентов	16992	15473
Управленческие расходы	(9502)	(9435)
Денежные средства, созданные операционной деятельностью	(41)	(1213)
Налог на прибыль уплаченный	(1144)	(354)
Чистые денежные средства по операционной деятельности	6305	4471
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Выдача займов, размещение банковских депозитов	-	-
Процентные доходы	2357	2042
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	2357	2042
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	-	-
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(336)	(521)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности	(336)	(521)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	8326	5992
Денежные средства их эквиваленты на начало отчетного периода	32471	26479
Денежные средства их эквиваленты на конец отчетного периода	40797	32471

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»

Генеральный директор



Михеев А.В.

22 апреля 2024 года

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

1. Общая информация

1.1. Основная деятельность

Данная финансовая отчетность ООО Управляющая компания «ГЕРА» (далее – ООО УК «ГЕРА» или Компания) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ГЕРА» было зарегистрировано на территории Российской Федерации 22 октября 2007 года (ОГРН 1077761587397). Её зарегистрированный офис располагается по адресу: Российская Федерация, 620027, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Азина, стр. 22/4, оф. 1.4. Компания имеет лицензию Федеральной службы по финансовым рынкам № 21-000-1-00682 (лицензия получена 10 декабря 2009 года). Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Список фондов, находившихся под управлением УК «ГЕРА» в 2023 году:

- ЗПИФ недвижимости «Бизнес-недвижимость»
- ЗПИФ комбинированный "МАРКОВО"
- ЗПИФ комбинированный «ГЕРА-Процентный доход»

Деятельность Компании регулируется Центральным банком Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Уставный капитал Компании составляет 22 000 тыс.руб.

Доли в уставном капитале ООО УК «ГЕРА» принадлежат:

	Доля участия 100%
--	-------------------

Обязанности единоличного исполнительного органа выполняет Генеральный директор. Компания не имеет филиалов и представительств.

Списочная численность за 2023 год составила 3 человека (за 2022 год: 5 человек).

Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

На 31 декабря 2023 г. Компания является членом СРО «НАУФОР» (На 31 декабря 2022 г. Компания является членом СРО «НАУФОР»).

1.2 Валюта предоставления отчетности.

Данная финансовая отчетность предоставлена в тысячах российских рублей.

2. Основы предоставления информации

2.1 Экономическая среда.

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики Компании состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Компании.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности Компании, фактические результаты в последующем могут отличаться от таких оценок.

Деятельность Компании осуществляется в сфере коллективных инвестиций в соответствии с требованиями Федерального Закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», нормативных правовых актов Банка России, Правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

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

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

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

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

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

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

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

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в 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.

В 2023 год экономика вошла, находясь в фазе быстрого восстановления и структурной трансформации. Потребительская активность приближалась к докризисному уровню, внутренний спрос подпитывали выросшие расходы бюджета и ускорившееся кредитование. Опережающими темпами росла обрабатывающая промышленность. Экспорт и импорт все больше смещались в сторону дружественных стран, перестраивались цепочки поставок. Российские компании спешили занять ниши, из которых ушел иностранный бизнес. Все больше признаков говорило о том, что экономика преодолела шок от санкций 2022 года. Мягкая денежно-кредитная политика этому способствовала.

Уже в середине года — заметно раньше первоначальных прогнозов — восстановительная фаза роста завершилась. Экономика достигла докризисного уровня, и все более явно сказывались физические ограничения дальнейшего роста, в первую очередь дефицит трудовых ресурсов. Набранный темп увеличения внутреннего спроса стал опережать возможности расширения предложения. Стало нарастать инфляционное давление. Это было сигналом перегрева экономики — ситуации, когда спрос в большей степени уходит не в производство дополнительных товаров или услуг, а в ускоренный рост цен.

Одновременно происходило ослабление рубля, потому что потребность в валюте для оплаты импорта росла, а поступления экспортной выручки сократились из-за снижения цен на сырье. Подскочили инфляционные ожидания, люди стремились сделать покупки до подорожания, и это еще больше подталкивало цены вверх и усиливало спрос на валюту. Возникла опасность раскручивания инфляционной спирали.

Все это требовало решительной реакции денежно-кредитной политики. В июле Банк России перешел к повышению ключевой ставки, в августе повысил ее сразу на 3,5 процентного пункта, а всего за пять месяцев — на 8,5 процентного пункта, до 16%.

В сентябре рубль стабилизировался, а в декабре началось торможение инфляции. По данным Росстата по состоянию на 31 декабря 2023 года годовая инфляция в РФ составила 7,42% по сравнению с 11,94% в 2022г. и 8,39 % в 2021 г., что позволяет испытывать определенный оптимизм в отношении дальнейших темпов ее замедления. Прогнозный уровень инфляции на 2024 год – 4,5%.

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.

Реальные располагаемые денежные доходы населения по итогам 2023 года выросли на 5,4% (в 2022 года снизились на 1%, в 2021 рост составлял 3,2%).

По оценке Росстата, рост ВВП по итогам 2023 года составил +3,6%, что выше большинства ожиданий. К уровню двухлетней давности показатель вырос на 2,3%. Рост экономики в 2023 году оказался самым высоким за последнее десятилетие (исключение только постковидный восстановительный рост в 2021 г.). Действующий от сентября прогноз Минэкономразвития (который и будет уточнен в апреле) предполагает рост ВВП РФ в 2024 году на 2,3%.

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.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов

2.2 Заключение о соответствии

При подготовке данной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Начиная с 01.01.2018 г. Компания, являющаяся некредитной финансовой организацией, ведет отдельный учет в соответствии Единым планом счетов (ЕПС) и готовит финансовую отчетность в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ). Введение ОСБУ направлено на максимальное приближение РСБУ к МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных с учетом корректировок и реклассификаций, выполненных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

ООО Управляющая компания «Гера»

Финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, подготовлена на основе метода начисления.

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 Компании.

- 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 Компании.

- 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 Компании.

- 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 Компании.

- 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 Компании.

- 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

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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 Компании.

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. Компания намерена принять эти стандарты и поправки к использованию после вступления их в силу. Существенного влияния новых стандартов и поправок к ним на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании 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. Компания 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. Компания не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Ниже приводятся основные положения учетной политики, использованной при подготовке настоящей финансовой отчетности.

3. Основы составления финансовой отчетности и принципы учетной политики.

3.1 Активы в управлении.

Компания выступает в качестве управляющего паевых инвестиционных фондов. Активы фондов не являются собственностью Компании, и Компания не имеет тотального контроля над этими активами, поэтому они не отражаются в отчете о финансовом положении. Вознаграждение за управление фондами отражено в отчете о прибылях и убытках в составе доходов.

Компания не обладает контролем над находящимися в ее управлении паевыми инвестиционными фондами. Компания осуществляет деятельность в интересах владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов и является агентом в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

3.2 Финансовые доходы

Доход по процентам начисляется в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование оценочного значения будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

3.3 Финансовые расходы

Затраты по кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением их капитализируемой части. Затраты по кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются путем включения в первоначальную стоимость такого актива. Затраты по кредитам и займам признаются с применением метода эффективной процентной ставки.

3.4 Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является незначительной.

Убытки по сомнительной дебиторской задолженности признаются, когда есть объективные данные, что актив обесценен. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по эффективной процентной ставке, определенной при начальном признании.

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, такие как банковские депозиты - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения, которых составляет менее 90 календарных дней.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Учет размещенных депозитов Компании осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 01.10.2015 №493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада».

Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), учитываются и оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Компания определяет справедливую стоимость денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора.

В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:

- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.

- процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

Оценка наличия либо отсутствия по договорам банковского вклада (депозита) признаков обесценения активов производится в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.6 Кредиты, займы и финансовая дебиторская задолженность

В данную категорию относятся кредиты, займы, депозиты в банках, с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, учтенные векселя банков и других организаций, которые планируется предъявить векселедателю для погашения, выданные займы другим организациям и физическим лицам. Предоставленные займы и дебиторская задолженность при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью займов и дебиторской задолженности, возникающая при предоставлении займов и дебиторской задолженности по процентным ставкам выше или ниже рыночных, отражается в отчете о прибылях и убытках в момент первоначального признания соответствующих займов. Впоследствии балансовая стоимость этих займов и дебиторской задолженности корректируется с учетом амортизации данного дохода/(расхода), и процентный доход отражается в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента.

В дальнейшем займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной на основании метода эффективной ставки процента, за вычетом резервов под обесценение.

3.7 Основные средства

Бухгалтерский учет операций Компании с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015г. № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях" (далее по тексту – Положение №492-П) и МСФО (IAS) 16 "Основные средства".

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Компанией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо (для некоммерческой организации) для использования в деятельности, направленной на достижение целей, ради которых Общество создано;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение Обществом (как некоммерческой организацией) целей, ради которых оно создано).

Если квалифицируемый в качестве основного средства актив характеризуется одновременно всеми вышеперечисленными признаками, но имеет стоимость менее 100 000 рублей, то Общество не признает данный актив основным средством. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

В Компании установлены следующие группы основных средств:

- недвижимость,
- машины и оборудование,
- транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект основных средств будет иметься в наличии для использования Обществом с целью получения экономических выгод.

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

Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объектов основных средств в Обществе может определяться на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования может устанавливаться в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Критерий существенности в данном случае определяется на основании профессионального суждения уполномоченного лица.

Каждому инвентарному объекту основных средств при признании присваивается инвентарный номер, порядок присвоения которых определяется во внутренних документах Общества.

Все затраты, необходимые для приобретения, установки, создания и доведения объекта основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации, включаются в первоначальную стоимость.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая НДС и иные возмещаемые налоги.

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

При увеличении стоимости объекта основных средств в результате проведенной модернизации или реконструкции установление нового срока его полезного использования и начисление амортизации исходя из скорректированной стоимости объекта основных средств осуществляются в Обществе со дня, следующего за днем изменения стоимости объекта в результате модернизации или реконструкции.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат:

— даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации,

— даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.

Способ начисления амортизации может быть пересмотрен в случае изменения в структуре потребления будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.

ООО Управляющая компания «Гера»

Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.

Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.

Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Расчетная ликвидационная стоимость и срок полезного использования объекта основных средств анализируются в Обществе на предмет возможного пересмотра не реже чем на конец каждого отчетного года. Способ начисления амортизации объекта основных средств анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание (например, затраты на оплату труда и приобретение расходных материалов, затраты на приобретение комплектующих частей) признаются текущими расходами в момент их возникновения.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Кроме того, на конец каждого отчетного года производится проверка наличия признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. В случае если переоценка объектов основных средств производится на конец отчетного периода, проверка на обесценение таких объектов основных средств не производится.

Общество прекращает признание объектов основных средств, которые не способны приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате:

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

С даты принятия решения о прекращении использования и продаже объекта основных средств Компания прекращает признание объекта как основного средства и в дальнейшем осуществляет учет в порядке, установленном для учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

3.8 Прочие активы

Прочие активы преимущественно состоят из дебиторской задолженности, выданных авансов и prepaid расходов, и прочих активов. Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости за вычетом любых полученных платежей и резервов под обесценение.

3.9 Финансовая, кредиторская задолженность и прочие обязательства

Финансовая кредиторская задолженность включает в себя производные обязательства по передаче денежных средств или других финансовых активов. Полученные кредиты и займы, а также финансовая кредиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента, если только они не подлежат капитализации.

Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Прочие обязательства включают в себя кредиторскую задолженность, полученные авансы, резервы предстоящих расходов, задолженность по налогам и сборам и прочие обязательства. Прочие обязательства отражены в отчетности по выкупной стоимости, представляющей собой величину, необходимую для урегулирования обязательства. Обязательства по уплате налогов рассчитываются согласно соответствующим требованиям российского налогового законодательства.

3.10 Уставный капитал и прочие фонды

В капитале выделяются следующие статьи: уставный капитал нераспределенная прибыль, иные статьи в соответствии с требованиями МСФО.

Уставный капитал учитывается по исторической стоимости, при его оплате: денежными средствами, внесенными после 1 января 2003 года - по первоначальной (номинальной) стоимости; денежными средствами, внесенными до 1 января 2003 года, - с учетом инфляции; не денежными активами - по справедливой стоимости на дату их внесения.

Нераспределенная прибыль включает в себя чистую прибыль отчетного периода, а также нераспределенную прибыль предыдущих лет, а также прочие суммы, которые согласно требованиям МСФО признаются непосредственно в составе капитала.

3.11 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль, подлежащего уплате за отчетный период, и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль, подлежащий к уплате за отчетный период, рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку из нее исключены доходы и расходы, которые подлежат включению в расчет налоговой базы в других периодах, а также исключены доходы и расходы, которые никогда не будут приняты к расчету налоговой базы. Обязательство Компании по текущему налогу рассчитано исходя из ставки, которая применяется на отчетную дату.

Отложенный налог признается в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в отчете о финансовом положении и их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы, как правило, признаются для всех вычитаемых временных разниц в той величине, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой данные вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает при первоначальном признании других активов и обязательства по сделкам, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и соответствующая величина списывается, если более не представляется вероятным, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются исходя из ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором обязательство будет выполнено, или актив реализован, с учетом требований налогового законодательства, действующего на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть при том способе возмещения или урегулирования активов и обязательств, который Компания предполагает использовать на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательств взаимозачитываются, когда имеется юридическое право на зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, подлежащему уплате в один бюджет.

Текущий и отложенный налог признается как расход или возмещение по налогу в отчете о совокупном доходе, за исключением тех случаев, когда он относится к статьям, отраженных напрямую в капитале (в таких случаях налог также отражается напрямую в капитале).

3.12 Аренда.

Бухгалтерский учет договоров аренды, активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с заключенными договорами аренды осуществляется Обществом на основании Положения Банка России от 22.03.2018г № 635-П " Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

некредитными финансовыми организациями" (далее – Положение № 635-П) и согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда".

Бухгалтерский учет ведется на лицевых счетах по каждому договору аренды. Аналитический учет ведется в разрезе объектов аренды полученных в аренду.

Критерии, на основании которых Компания квалифицирует отдельные договоры аренды как актив в форме права пользования:

- договор аренды, срок аренды которого составляет более 12 месяцев
- договор аренды, срок аренды которого составляет не более 12 месяцев, однако есть опцион на продление
- договор аренды, срок аренды которого составляет не более 12 месяцев, однако существует
- практика по аренде данного помещения до заключения договора аренды и/или намерения Компании по пролонгации текущего договора аренды и/или заключения следующего договора аренды на сопоставимых условиях.

Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором на дату начала аренды. Компания не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды, в т.ч. не выделяет коммунальные услуги в качестве отдельного компонента договора аренды, а учитывает их в составе компонента аренды.

В случае наличия обеспечительного/авансового платежа по договору аренды Компания:

- при условии оплаты такого платежа до/или в дату начала аренды, учитывает такой платеж как увеличение актива в форме права пользования и не учитывает при расчете арендного обязательства
- при условии оплаты такого платежа после начала даты аренды, учитывает такой платеж при расчете арендного обязательства
- рассматривает авансовый платеж, который по условиям договора может быть зачтен в счет платежей по аренде, как вторую компоненту по договору аренды.

В связи с применением п. 5 ст. 170 НК РФ, при расчете суммы обязательств по аренде, платежи в графике дисконтирования учитывают с НДС.

На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Компанией по приведенной стоимости арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату.

Компания арендует офисное помещение по адресу: 620027, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Азина, стр. 22/4, офис 1.4. Помещение находится в здании, являющимся Объектом культурного наследия областного значения.

3.13 Вознаграждение работникам

Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положений Банка России от 04.09.2015 №489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями».

Одновременно с начислением вознаграждений работникам производится удержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и начисление страховых взносов.

Расходы по выплате краткосрочного вознаграждения работникам учитываются по методу начисления и любое невыплаченное вознаграждение учитывается как обязательство.

Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

Компания признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение.

Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

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

В случае, если погашение, ранее признанных Компанией обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования.

Компания оплачивает отсутствие работников по следующим причинам: в случае ежегодного отпуска, учебного отпуска, временной нетрудоспособности, отпуска по уходу за ребенком.

Компания начисляет обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска ежемесячно. Компания не имеет пенсионных планов и иных долгосрочных вознаграждений работникам.

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков производится Компанией от предварительно рассчитанной суммы фонда оплаты труда, считаемой на начало отчетного года по следующей формуле:

$$\begin{aligned} \text{НОР} &= \left(\frac{\text{Пр ОТП год} + \text{Пр СВз ОТП год}}{\text{Пр ФОТ год} + \text{Пр СВз год}} \right) * 100 \\ \text{РЕЗмес} &= (\text{ФРТ мес} + \text{СВз мес}) * \text{НОР} \end{aligned}$$

Где:

Пр ОТП – предварительно рассчитанная сумма отпускных

Пр СВзОТП – предварительно рассчитанная сумма страховых взносов по отпускным

Пр ФОТ - предварительно рассчитанная сумма фонда оплаты труда

Пр СВз - предварительно рассчитанная сумма страховых взносов по фонду оплаты труда

НОР – норматив отчислений в резерв

ФРТ – фактические расходы на оплату труда

СВз – сумма страховых взносов

РЕЗмес – сумма отчислений в резерв

Компанией применяются ставки страховых взносов, установленные законодательством Российской Федерации.

Расчет резерва производится на конец каждого месяца.

3.14 Операции со связанными сторонами

Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

3.15 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены Общим собранием собственников.

3.16 Оценочные обязательства.

Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 №508-П.

Компания оценивает условное обязательство в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете Компании отражаются только существенные условные обязательства.

Условные обязательства признаются существенными, если сумма такого обязательства превышает 10% от показателя величины Капитала в Бухгалтерском балансе Компании за отчетный период.

Условные обязательства должны пересматриваться Компанией ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.

Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Компания признает следующие виды резервов:

- резерв по судебным искам;
- резерв по налоговым спорам (искам).

3.17 События после отчетной даты.

Отражение событий после отчетной даты отражается в соответствии с Положением Банка России от 16.12.2015 №520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода».

Годовая финансовая отчетность составляется с учетом событий после отчетной даты (СПОД).

Для целей составления годовой финансовой отчетности событием после отчетной даты признается факт деятельности Компании, который происходит в период между отчетной датой и датой подписания годового бухгалтерского отчета и который оказывает или может оказать существенное влияние на ее финансовое состояние на отчетную дату.

К событиям после отчетной даты относятся:

- корректирующие события – события после отчетной даты, свидетельствующие об условиях, существовавших на отчетную дату.
- некорректирующие события – события после отчетной даты, свидетельствующие об условиях, возникших после отчетной даты.

Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете.

Компания корректирует финансовую отчетность с целью отражения событий, возникших после отчетной даты, но до момента подписания финансовой отчетности к выпуску, если эти события дают дополнительное подтверждение условий, существовавших на отчетную дату.

Некорректирующие события после окончания отчетного периода в бухгалтерском учете не отражаются.

Для целей составления годовой финансовой отчетности событиями после отчетной даты признаются:

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

▪ налоги, начисленные до 28 марта текущего отчетного периода, относящиеся к предыдущему отчетному периоду независимо от суммы в случае внесения корректировок в расчеты или невозможности определения суммы на 31 декабря

▪ расходы по административно-хозяйственной деятельности, которые не могут быть начислены до 31.12.;

▪ другие события, возникшие в текущем отчетном периоде и относящиеся к предыдущему отчетному периоду.

4. Раскрытие информации

4.1 Денежные средства и их эквиваленты, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2023 года (тыс.руб.)	31 декабря 2022 года (тыс.руб.)
Расчетные счета в банках	641	430
Депозиты в банках	40156	32041
Итого денежные средства и их эквиваленты	40797	32471

Резерв по денежным средствам на расчетных счетах в банках не создан, так как отсутствуют объективные признаки обесценения. Денежные средства (100%) и депозиты размещены в Уральском банке ПАО СБЕРБАНК. 07.06.2023 АКРА подтвердило кредитный рейтинг ПАО Сбербанк на уровне AAA(RU), прогноз «Стабильный». Кредитный рейтинг Сбербанка обусловлен очень высокой системной значимостью кредитной организации для российской экономики и высокой степенью влияния государства на Банк согласно методологии АКРА. Финансовый институт характеризуется очень высоким уровнем собственной кредитоспособности по сравнению с другими кредитными организациями в Российской Федерации, что определяется исключительными рыночными позициями, сильной достаточностью капитала и адекватными риск-профилем и профилем фондирования и ликвидности. Сбербанк — крупнейший российский банк, на который приходится более 30% активов банковской системы. Сбербанк занимает лидирующие позиции по большинству направлений банковского бизнеса в России, а также имеет международное присутствие в СНГ и Восточной Европе, а также в ряде других стран в форме дочерних организаций, филиалов и представительств. Руководство ПАО СБЕРБАНК не ожидает изменений в стратегии развития в результате смены материнской компании. Балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату. Средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

Рейтинги банков, где размещены остатки денежных средств:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31.12.2023	31.12.2022
ПАО «Сбербанк России»	AAA(RU)	Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА)	641	430
Итого			641	430

Депозиты в банках представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года (тыс.руб.)	31 декабря 2022 года (тыс.руб.)
Депозиты в банках первоначальным сроком менее 90 календарных дней	40000	32000
Начисленные проценты	156	41
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Итого депозитов в банках	40156	32041

По состоянию за 31 декабря 2023 года у Компании были остатки денежных средств на расчетном и депозитных счетах в Уральском банке ПАО «Сбербанк» общей суммой 40 641 тысяч рублей, что составило 100% общей суммы средств в банках (на 31 декабря 2022 г. были остатки в Уральском банке ПАО «Сбербанк» общей суммой 32 430 тысяч рублей, что составило 100% от общей суммы средств в банках). Рейтинг банков, где размещены депозиты, представлен ранее.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

Информация о сроках погашения и доходности банковских депозитов на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года :

	Дата погашения	Процентная ставка	Остаток на конец отчетного периода (тыс. руб.)	Проценты, начисленные на конец отчетного периода (тыс.руб.)
31 декабря 2022 года				
Средства, размещенные в банках (кроме средств на расчетных счетах и на счетах до востребования)	16.01.2023	5,24%	17000	37
Средства, размещенные в банках (кроме средств на расчетных счетах и на счетах до востребования)	30.01.2023	5,24%	15000	4
31 декабря 2023 года				
Средства, размещенные в банках (кроме средств на расчетных счетах и на счетах до востребования)	16.01.2024	13,13%	24000	138
Средства, размещенные в банках (кроме средств на расчетных счетах и на счетах до востребования)	31.01.2024	13,28%	16000	18

В соответствии с условиями договоров, проценты, начисленные за месяц, перечисляются на расчетный счет Компании на дату возврата депозита. Капитализации процентов не происходит, в связи с этим депозиты отражаются по номинальной стоимости. Возможность досрочного возвращения данных денежных средств договором предусмотрена. Проценты к получению начисляются ежемесячно и отражаются в составе доходов. Ставки по договорам признаны рыночными.

Начисленные, но не полученные проценты отражены отчете о финансовом состоянии вместе с основной суммой депозита.

На момент составления отчетности все краткосрочные депозиты с предусмотренными процентами возвращены на счет Компании в предусмотренный договорами срок.

Резерв под обесценение по депозитам не создан, так как отсутствуют объективные признаки обесценения. Основным фактором, который Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении средств в банках, является наличие или отсутствие просроченной задолженности.

4.2 Основные средства и нематериальные активы

Наименование	Период	На начало года		Поступления	Изменения			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начисленная амортизация	Первонач. стоим.	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Амортизация			
Всего	2022	928	393	1176	928	928	576	1176	41
	2023	1176	41				392	1176	433
Мебель, оборудование и офисное помещение	2022	928	393	1176	928	928	576	1176	41
	2023	1176	41				392	1176	433

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

В состав основных средств Компании включена стоимость имущества, полученного в операционную аренду (как актива в форме права пользования).

Нематериальные активы

Тыс.руб.

Наименование	Период	На начало года		Поступления	Изменения			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло		Начисленная амортизация	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Амортизация			
Всего	2022	480	129	81	-	-	72	561	201
	2023	561	201		-	-	73	561	274
Программное обеспечение (1С)	2022	480	129	81	-	-	72	561	201
	2023	561	201		-	-	73	561	274

4.3 Прочие активы и дебиторская задолженность

Тыс.руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	2141	1776
в т.ч.		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	557	386
Начисленное, но не полученное вознаграждение	1573	1367
Расчеты по налогам и сборам кроме налога на прибыль	11	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23	23
Итого прочие активы	2164	1776
Расчеты по налогу на прибыль	1	140
Итого прочие активы и дебиторская задолженность	2165	1916

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года резерв по прочим активам не создан, так как отсутствуют объективные признаки обесценения. По состоянию на указанные даты все активы относятся к группе «Текущие и не обесцененные».

4.4 Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31.12.2023 полностью оплачен и составляет 22 000 тыс.руб. Величина Уставного капитала соответствует данным учредительных документов. В 2023 году изменений уставного капитала не происходило.

4.5 Добавочный капитал

	31 декабря 2023 (тыс. руб.)	Поступило в 2023 (тыс. руб.)	31 декабря 2022 (тыс. руб.)
Безвозмездная финансовая помощь от учредителя	18 783	-	18 783
Вклад в имущество организации (денежные средства)	3 210	-	3 210
Вклад в имущество организации (недвижимое имущество)	-	-	-
Итого:	21 993	-	21 993

4.6 Оценочные обязательства

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Расчеты с персоналом	514	230	-	744
Расчеты по социальному страхованию	84	118	-	203
НДС полученный	-	7	-	7
Итого:	599	355		955

4.7 Прочие обязательства

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в т.ч.	54	55
Задолженность перед поставщиками	38	39
Задолженность по налогам в бюджет	0	0
Задолженность в государственные внебюджетные фонды	0	0
Задолженность перед персоналом по оплате труда	0	0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	16	16

4.8 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

	тыс.руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Обязательства по аренде	810	1150

Договора аренды квалифицированы Компанией как долгосрочные и учитывая то, что Компания собирается и далее арендовать помещения, обязательство по арендным платежам рассчитано для отражения в учете и отчетности в текущих датах. Расчет произведен ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения Стандарта МСФО 16 «Аренда», признанным на дату первоначального применения с применением ставки дисконтирования 15,97% и рассчитанным на срок до 31.11.2025.

4.9 Доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами

Выручку Компании составляет вознаграждение за управление активами паевых инвестиционных фондов. В 2023 году ООО «УК Гера» оказывало услуги доверительного управления паевым инвестиционным фондам. Выручка за 2023 год составила 17 114 тыс.руб., за 2022 год – 15 106 тыс.руб.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Фонды, находящиеся под управлением УК «ГЕРА»		
Комбинированный ЗПИФ «Виктори»	-	135
ЗПИФ комбинированным "МАРКОВО"	2176	1518
ЗПИФ комбинированный «ГЕРА-Процентный доход»	14937	13452
Итого доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами	17114	15106

Доход от доверительного управления формируется в соответствии с правилами доверительного управления каждого Фонда.

4.10 Процентные доходы

Представляют собой доходы, полученные от размещения денежных средств на депозитах кредитных организаций. В 2022 году сумма начисленных процентов составила 2088 тыс.руб., в 2023 году – 2624 тыс.руб.

4.11 Прочие компоненты совокупного дохода

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

В 2022, 2023 годах Компания не имела компонентов прочего совокупного дохода.

4.12 Управленческие расходы

	Тыс.руб.	
	За 2023 год	За 2022 год
Амортизация основных средств	392	576
Расходы по оплате труда	6163	6983
Налоги и отчисления по заработной плате	1033	1163
Прочие расходы на персонал	83	12
Профессиональные услуги (юридические, консультационные и т.п)	57	11
Налоги, отличные от налога на прибыль	98	75
Прочие расходы	2417	1970
Итого Управленческие расходы	10243	10790

4.13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 гг. включают следующие компоненты:

	31.12.2023	31.12.2022
Текущие расходы по налогу на прибыль отчетного года	(2355)	(2771)
Изменения отложенного налогообложения, связанные: - с возникновением и списанием временных разниц		
Итого расходы по налогу на прибыль	(2355)	(2771)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Компании, составляет 20 %. Далее представлено сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

	31.12.2022	31.12.2022
Прибыль по МСФО до налогообложения	9 378	6 969
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей ставке (2023 г.: 20 %; 2022 г.: 20%)	(1 876)	(1 394)
Поправки на чистые доходы/расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	(479)	(1 377)
Расходы по налогу на прибыль за год	(2 355)	(2 771)

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. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2023 и 2022 гг., представленных далее, отражаются по ставке 20% .

	2022	Изменение отложенного налогообложения	2023
Налоговый эффект временных разниц			
Прочие активы	595	(407)	187
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	595	(407)	187

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в отчете о финансовом положении.

4.14 Процентные расходы

	Тыс.рублей	
	За 2023 год	За 2022 год
По обязательствам по аренде	149	32
Итого процентные расходы	149	32

4.15 Прочие операционные доходы

	Тыс.рублей	
	За 2023 год	За 2022 год
Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	935
Прочие доходы	71	142
Итого Прочие операционные доходы	71	1077

4.16 Прочие операционные расходы

	Тыс.рублей	
	За 2023 год	За 2022 год
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	30	250
Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
Прочие расходы	9	229
Итого Прочие операционные расходы	39	479

4.17 Управление финансовыми рисками

В процессе хозяйственной деятельности Компания 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 Компании. 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.

Процедуры по управлению рисками регулируются внутренними документами, а также нормативными актами Банка России, и контролируются различными органами управления Компании. Основной задачей концепции Компании в части управления рисками и финансового управления является защита Компании от событий, препятствующих устойчивому достижению финансовых показателей, включая неиспользование возможностей. Руководство признает важность наличия результативных и эффективных систем управления рисками

Рыночный риск.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

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.

Риск процентной ставки.

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

Руководство Компании следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе. Все имеющиеся у Компании процентные активы и обязательства размещены и привлечены под фиксированную процентную ставку. Таким образом, Компания не подвержена существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств. Дебиторская задолженность Компании является беспроцентной. Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

Комплаенс-риск.

Это риск применения санкций контролирующих органов при несоблюдении законов, правил, стандартов при осуществлении деятельности. Компания большое внимание уделяет обучению и повышению квалификации сотрудников, что сводит возникновение данного риска до минимума.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску, который представляет собой риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым позициям в иностранных валютах.

Валютный риск относится к ценовым рискам, он возникает при формировании активов и привлечении источников средств с использованием иностранных валют.

В течение 2023 г. Группа не имела активов и обязательств в иностранной валюте. Поэтому валютный риск Компания оценивает как минимальный

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Компания осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей. При заключении сделок с новым контрагентом руководство оценивает кредитоспособность потенциального клиента или финансового учреждения. Компании присуща значительная концентрация кредитного риска в связи с тем, что все денежные средства Компании находятся на счетах одной кредитной организации. Риск неплатежеспособности банка минимален.

Риск ликвидности.

Это возникновение ситуаций, когда Компания будет не в состоянии осуществить платежи по обязательствам без реструктуризации активов или привлечения заёмных средств. При планировании денежных потоков, Компания проводит продуманную политику, поддерживая необходимый уровень ликвидности.

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Подверженность Компании риску ликвидности постоянно контролируется путем составления бюджета движения денежных средств. Руководство считает, что Компания не имеет очевидных рисков ликвидности.

Ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств, базирующийся на не дисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты на 31 декабря 2023 года:

ООО Управляющая компания «Гера»

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2023 года Всего
АКТИВЫ:									
Денежные средства и эквиваленты	641	-	-	-	-	-	-	-	641
Депозиты в кредитных организациях	24138	16018	-	-	-	-	-	-	40156
Отложенный налоговый актив	-	-	-	-	-	-	-	187	187
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	1	-	-	-	-	-	-	1
Основные средства	27	54	82	170	410	-	-	-	743
Нематериальные активы	-	-	-	-	287	-	-	-	287
Прочие активы	1596	568	-	-	-	-	-	-	2164
ИТОГО АКТИВЫ	26402	16641	82	170	697	-	-	187	44179
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:									
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	27	55	84	174	470	-	-	-	810
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	664	-	-	-	-	-	-	664
Прочие обязательства	955	54	-	-	-	-	-	-	1009
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	982	773	84	174	470	-	-	-	2484
Разница между активами и обязательствами	25420	15868	(2)	(4)	227	-	-	187	41695

Географический риск

Географический риск напрямую связан с возможным риском, который может понести сам иностранный заемщик Компании. Другими словами Компания подвергается географическому риску в случае невыполнения заемщиком своих обязательств, в результате ухудшения экономической ситуации в стране. Например, государство заемщика объявит дефолт по обязательствам из-за таких факторов, как стихийные бедствия, экономическая рецессия, война или смена законной власти.

Поскольку Компания не взаимодействует напрямую с иностранными контрагентами, инвесторами и финансовыми институтами, данный риск оценивается как минимальный.

Операционный риск

Операционный риск — риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Группы и (или) требованиям действующего законодательства, внутренних

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

порядков и процедур проведения деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми фондами и негосударственными пенсионными фондами и других сделок, их нарушения сотрудниками Компании и (или) иными лицами (вследствие непреднамеренных или умышленных действий или бездействия), несоразмерности (недостаточности) функциональных возможностей (характеристик) применяемых Компанией информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Целью управления операционным риском является поддержание принимаемого на себя Компанией риска на уровне, определенном Компанией в соответствии с собственными стратегическими задачами. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков. Управление операционным риском осуществляется также в целях:

- выявления, измерения и определения приемлемого уровня операционного риска;
- постоянного наблюдения за операционным риском;
- принятия мер по поддержанию на не угрожающем финансовой устойчивости Компании уровне операционного риска;
- соблюдения всеми сотрудниками Компании нормативных правовых актов и внутренних правил и регламентов.

Основными принципами управления операционным риском являются:

- создание оптимальной организационной структуры Компании, системы документооборота, учета и распределения полномочий для целей достижения мониторинга, анализа, прогнозирования и контроля уровня риска.
- разделение полномочий по принятию и оценке принимаемых рисков.
- обеспечение безусловного соблюдения органами управления и всеми сотрудниками Компании действующего законодательства Российской Федерации, требований нормативных актов регулирующих органов и положений внутренних нормативных документов Компании.
- недопустимость совершения операций и иных действий, приводящих к значительным изменениям (наращиванию) в уровне риска, принимаемого на себя Компанией.

Правовой риск

Правовой риск - риск возникновения у Компании убытков вследствие реализации следующих факторов риска:

внутренних факторов:

- несоблюдение Компанией законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов Компании;
- несоответствие внутренних документов Компании законодательству Российской Федерации, а также неспособность Компании своевременно приводить свою деятельность и внутренние документы в соответствие с изменениями законодательства;
- нарушение Компанией условий договоров;

внешних факторов:

- несовершенство правовой системы (отсутствие достаточного правового регулирования, противоречивость законодательства Российской Федерации, его подверженность изменениям, в том числе в части несовершенства методов государственного регулирования и (или) надзора, некорректное применение законодательства иностранного государства и (или) норм международного права), невозможность решения отдельных вопросов путем переговоров и как результат - обращение Компании в судебные органы для их урегулирования;
- нарушения контрагентами Компании условий договоров;

Оценка уровня правовых рисков осуществляется руководством Компании на основании анализа следующей информации:

- количество и характер жалоб и претензий к Компании;
- количество и характер выявленных случаев нарушения Компанией законодательства Российской Федерации;
- применение мер воздействия к Компании со стороны органов регулирования и надзора;
- суммы выплат денежных средств Компанией на основании постановлений (решений) судов, решений органов, уполномоченных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По результатам анализа указанной информации, ее количественных и качественных характеристик, с учетом ее временной динамики, а также с учетом характера и масштабов деятельности руководство Компании осуществляет экспертную оценку размера правового риска.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

В случаях изменения законодательства Российской Федерации Компания незамедлительно вносит изменения в учредительные и внутренние документы. Принимаются своевременные меры по устранению нарушений законодательства Российской Федерации.

4.18 Распределение дивидендов

В 2023 году решения о выплате дивидендов не принимались. Задолженность перед участниками по выплате дивидендов на 31.12.23 отсутствует

5. Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного периода не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственных средств. Согласно Указаниям Банка России № 4075-У от 19.07.2016 г минимальный размер собственных средств Управляющей компании паевых инвестиционных фондов на 31.12.2023 составляет 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей или 20 068 тыс.руб.

Указанное требование на 31.12.2023 выполнено, размер собственных средств Компании составляет 39 039 тыс.рублей (на 31.12.2022 – 31 819 тыс.рублей).

6. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

По мнению руководства Компании, справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств, не имеющих котировки на рынке, на конец отчетного периода 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется тем, что средства, привлечены на срок менее одного года, пролонгация договоров происходит с одновременным пересмотром текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Далее представлено сравнение балансовой стоимости финансовых активов и обязательств с их расчетной справедливой стоимостью:

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АКТИВЫ				
Депозиты в кредитных организациях	40156	40156	32041	32041

7. Условные обязательства

Обязательства по договорам операционной аренды – По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 гг., Компания не имеет не расторгаемых соглашений операционной аренды. Все договора операционной аренды могут быть расторгнуты до окончания действия договора без применения штрафных санкций.

Судебные разбирательства - По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2023 гг., Компания не выступает ни истцом, ни ответчиком по каким-либо судебным разбирательствам и искам.

Налоговое законодательство - Компания осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности руководство должно интерпретировать и применять существующие нормы законодательства. Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Зачастую изменяющиеся нормы законодательства допускают различные интерпретации со стороны налоговых органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени.

Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. В течение указанного периода времени любые изменения в интерпретации или практике применения норм законодательства, даже при отсутствии изменений в законодательстве Российской Федерации, могут применяться ретроспективно. Приведенные выше условия создают налоговые риски в Российской Федерации, которые более существенны по сравнению с аналогичными рисками в других странах. По мнению руководства Компании положения налогового законодательства, по состоянию на 31.12.2022, интерпретированы корректно.

8. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими участниками, ключевым управленческим персоналом.

В 2023 году общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала компании составила 2807 тыс. рублей (2022: 2865 тыс. рублей). Вознаграждение руководства включает краткосрочные выплаты. Оценочное обязательство по оплате отпусков ключевого управленческого персонала компании на конец 2023 года составило 409 тыс. руб.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность 2023 года отсутствуют.

ООО Управляющая компания «Гера»

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»
Генеральный директор
22 апреля 2024 года
г.Екатеринбург



Михеев А.В.

