

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВЕКТОР КАПИТАЛ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Вектор Капитал»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 35



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Вектор Капитал»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал» (ОГРН 1197746220858, местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

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

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности

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

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

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

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

Ответственность руководства и единственного участника ООО «УК «Вектор Капитал» за финансовую отчетность

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

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

Единственный участник несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «УК «Вектор Капитал».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Ра-

зумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «УК «Вектор Капитал» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «УК «Вектор Капитал» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «УК «Вектор Капитал», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом

или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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



Татьяна Григорьевна Гринько

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

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

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

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

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

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

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

«27» апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	838	604
Депозиты в банках	7	30 365	38 574
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	10 174	-
Дебиторская задолженность	9	2 500	2 500
Основные средства и активы в форме права пользования	10	5 204	3 888
Требования по текущему налогу на прибыль		-	102
Нематериальные активы	11	730	1 229
Прочие активы	12	969	1 024
Отложенные налоговые активы	13	3 826	3 881
ИТОГО АКТИВЫ		54 606	51 802
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Обязательство по аренде	14	5 103	3 094
Кредиторская задолженность	15	130	353
Оценочное обязательство по оплате отпусков	16	727	357
Текущие обязательства по налогу на прибыль		79	-
Итого обязательства		6 039	3 804
Собственный капитал			
Взносы участников	17	60 000	60 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(11 433)	(12 002)
Итого собственный капитал		48 567	47 998
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		54 606	51 802

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»

Н.Р. Иванова

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»

Е.А. Подлегаева

«25» апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	18	30 000	30 614
Валовая прибыль		30 000	30 614
Административные расходы	19	(31 832)	(31 921)
Операционная прибыль (убыток)		(1 832)	(1 307)
Процентные доходы	20	3 053	2 595
Процентные расходы	20	(450)	(305)
Изменение резерва по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	20	3	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		774	983
Налог на прибыль	21	(205)	(197)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		569	786
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (УБЫТОК)		569	786

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»

Н.Р. Иванова

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»

Е.А. Подлегаева

«25» апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

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

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		30 000	31 014
Платежи поставщикам		(5 323)	(6 572)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(22 582)	(21 658)
Процентные доход		2 916	2 546
Проценты уплаченные по обязательству по аренде		(450)	(305)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		(235)	223
Поток денежных средств от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		4 326	5 248
Налог на прибыль уплаченный		(80)	(203)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		4 246	5 045
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с вложением в акции (доли участия)	8	(10 174)	-
Размещение депозитов		(329 600)	(418 100)
Возврат размещенных депозитов		337 950	415 750
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 824)	(2 350)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 188)	(2 656)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 188)	(2 656)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		234	39
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
Денежные средства на начало периода	6	604	565
Денежные средства на конец периода	6	838	604

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»

Н.Р. Иванова

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»

Е.А. Подлегаева

«25» апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал»

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

	Прим.	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 01 января 2022 года		60 000	(12 788)	47 212
Совокупный убыток			786	786
Остаток на 31 декабря 2022 года		60 000	(12 002)	47 998
Совокупный доход			569	569
Остаток на 31 декабря 2023 года		60 000	(11 433)	48 567

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»


Н.Р. Иванова

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»


Е.А. Подлегаева

«25» апреля 2024 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1. Общество и его основная деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал».

Сокращенное наименование: ООО «УК «Вектор Капитал».

Сведения о государственной регистрации юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал» зарегистрировано 28.03.2019 г., основной государственный регистрационный номер 1197746220858.

Местонахождение и почтовый адрес: 125284, Российская Федерация, г. Москва, Хорошевское шоссе, д.32А, 5 этаж, помещение XVI, ком.52.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Вектор Капитал» именуется «Общество».

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Участники Общества

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на момент составления настоящей финансовой отчетности единственным участником Общества является Прокопчук Сергей Игоревич (доля владения 100% уставного капитала Общества).

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 22.04.2021 г. и на момент подписания настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Иванова Наталия Рюриковна.

Направления деятельности

Основным видом деятельности Общества является доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01029, выданной Банком России 26.09.2019 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 8 человек (на 31.12.2022 г. - 8 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Российская экономика и финансовый рынок в 2022 году столкнулись с широким спектром вызовов, обусловленных беспрецедентным санкционным давлением.

На экономическую ситуацию в России продолжают оказывать негативное влияние международные санкции. Наибольший вклад в замедление темпов роста ВВП внесло сокращение торгового товарооборота в реальном выражении. В то же время наличие таких факторов, как высокая волатильность финансовых рынков, в особенности характерная для развивающихся рынков, наличие неопределенности из-за введения и масштаба воздействия санкций со стороны США и Европы в отношении России. Внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на крайне высоком уровне, что оказывает высокое негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это приводит к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразиться на операционной деятельности Общества. При этом в 2023 году уже можно говорить о постепенном восстановлении российского финансового рынка и продолжении развития его основных сегментов. Но для структурных изменений в российской экономике требуются значительные ресурсы, которые на среднесрочном горизонте могут быть обеспечены в первую очередь за счет внутренних источников.

Руководство Общества считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Ключевая ставка существенно повысилась с начала текущего отчетного года: с 7,5% до 16% годовых и на дату подписания отчетности ключевая ставка не изменилась. Рост цен к предыдущему месяцу с поправкой на сезонность также ускорился. Устойчивое ускорение инфляции в основном связано с высоким потребительским спросом и ослаблением рубля. Годовой прирост цен на продовольственные и непродовольственные товары увеличился почти во всех регионах. Заметный вклад в это внесли мясные продукты, импортные фрукты, легковые автомобили и моторное топливо. Сдерживало рост инфляции снижение стоимости услуг внутреннего туризма. Годовая инфляция в ближайшие месяцы продолжит повышаться. По итогам 2023 года она сложилась около верхней границы прогноза Банка России от 15 сентября и составила в январе 2024 года 7,4%. С учетом проводимой денежно-кредитной политики, Банк России ставит цель вернуть годовую инфляцию к 4% в 2024 году. Так же, Банк России будет принимать дальнейшие решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой динамики инфляции относительно цели, процесса структурной перестройки экономики, и оценивая риски со стороны внутренних и внешних условий и реакции на них финансовых рынков.

Руководство НФО полагает, что в связи со сложившейся международной обстановкой существует риск неопределенности на российском рынке. Руководство НФО следит за развитием событий и в ключевой момент сможет предпринять все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в сложившихся условиях. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических ожиданий

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.

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

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 отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество с начала своей деятельности ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Данная отчетность не содержит существенных корректировок по сравнению с отчетностью, составленной в соответствии с ОСБУ.

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

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

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

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

Эффективная процентная ставка

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

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов и расходов

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

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

Финансовые инструменты

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

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
- прочая бизнес-модель.

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

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

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 (уровень существенности для оценки отклонений установлен в размере 5%).

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, целью 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

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

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 (IAS) 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 иная информация.

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

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

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

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

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Основные средства и нематериальные активы

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

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

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

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

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

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

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

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 500 тыс.руб.

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

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной безрисковой процентной ставке - значения кривой бескупонной доходности государственных облигаций.

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

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

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 2019 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.

Налог на прибыль

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

5. Применение новой версии МСФО

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию

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

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

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

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

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

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

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

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

- дополнены требования к раскрытию информации.

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

- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»

- IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

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

6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства на расчетных счетах в российских банках	838	604
- в т.ч. балансовая стоимость	840	605
- в т.ч. резерв под обесценение	(2)	(1)
ИТОГО денежные средства и их эквиваленты	838	604

Денежные средства на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. размещены в трех российских банках.

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах с использованием кредитного рейтинга национального рейтингового агентства АО «Эксперт РА»:

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
■ рейтинг ruAAA	363	598
■ рейтинг ruAA+	473	-
■ рейтинг ruA-	3	-
■ рейтинг BB+	-	7
Итого денежных средств в банках	839	605

По состоянию на 31.12.2023 г. денежные средства, размещенные в российском банке с кредитным рейтингом ruAAA составляет 43% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах (по состоянию на 31.12.2022 г. – 99%); в российском банке с кредитным рейтингом рейтинг ruAA+ составляет 56% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах (по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствует).

В 2023 и 2022 годах с банком, имеющим кредитный рейтинг ruAA+ заключались единичные сделки о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете. Действующие сделки на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют.

Анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах представлен в примечании 21.

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

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

На 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. все денежные средства и их эквиваленты номинированы в рублях.

7. Депозиты в банках

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Депозиты в банках	30 365	38 574
- в т.ч. балансовая стоимость	30 373	38 587
- в т.ч. резерв под обесценение	(8)	(13)

В 2023 году Общество размещало депозиты в одном российском банке, который имеет кредитный рейтинг ruAA+-, присвоенный рейтинговым агентством Эксперт РА.

Суммы размещенных в 2023 году депозитов составляли от 1 100 тыс.руб. до 31 000 тыс.руб., сроки размещения от 13 до 61 дня, процентные ставки от 6,40% до 15,20% годовых. Средневзвешенная процентная ставка за 2023 год составила 9,32% годовых.

На конец 2023 года размещенные депозиты имеют срок погашения от января 2024 года. Средневзвешенная ставка по депозитам, действующим на 31.12.2023 г. составляет 14,92% годовых.

В 2022 году Общество размещало депозиты в трех российских банках, один из которых имеет кредитный рейтинг ruAA+-, присвоенный рейтинговым агентством Эксперт РА; второй имеет кредитный рейтинг ruAAA, присвоенный рейтинговым агентством Эксперт РА и третий имеет кредитный рейтинг A+(RU) присвоенный рейтинговым агентством АКРА.

Суммы размещенных в 2022 году депозитов составляли от 11 000 тыс.руб. до 37 450 тыс.руб., сроки размещения от 17 до 74 дней, процентные ставки от 1,47% до 15,50% годовых. Средневзвешенная процентная ставка за 2022 год составила 6,94% годовых.

На конец 2022 года депозиты размещены в банке, который имеет кредитный рейтинг ruAA+-, присвоенный рейтинговым агентством Эксперт РА, срок погашения январь 2023 года. Средневзвешенная процентная ставка по депозитам, действующим на 31.12.2022 г. составляет 7,25% годовых.

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

Обеспечение по депозитам не предоставляется.

Анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в банках представлен в примечании 21.

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток представляют собой долю в уставном капитале российского общества с ограниченной ответственностью ООО «Авиаресурс Холдинг» на сумму 10 174 тыс.руб. Доля участия Общества в уставном капитале ООО «Авиаресурс Холдинг» составляет 5%.

Доля приобретена в июле 2023 года по договору-купли продажи части доли в уставном капитале и отражена в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения.

На момент приобретения у Общества имелся отчет об оценке доли в размере 100% уставного капитала ООО «Авиаресурс Холдинг» от 27.02.2023 г. (дата, на которую осуществлена оценка – 31.12.2022 г.), согласно которому рыночная стоимость 100% доли участия составила 225 031 тыс. руб., соответственно, стоимость 5% доли в уставном капитале составляла 11 251 тыс. руб., то есть несущественно отличалась от стоимости приобретения доли Обществом.

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

Доля участия в Общества в ООО «Авиаресурс Холдинг» крайне незначительная. Руководство Общества полагает, что в силу незначительности доли участия нельзя предполагать, что другие собственники ООО «Авиаресурс Холдинг» или третьи лица могут захотеть ее приобрести. Поэтому определить справедливую стоимость этой доли было затруднительно. В силу этого представляется, что сумма вложений по данным бухгалтерского учета (которая соответствует стоимости приобретения) достаточно адекватно представляет справедливую стоимость этого вложения.

Поскольку никакого влияния Общество на ООО «Авиаресурс Холдинг» не оказывает, оснований увеличивать представленную в отчетности стоимость этого вложения на 31.12.2023 г. нет.

По состоянию на 31.12.2023 г. справедливая стоимость доли в уставном капитале российского общества, по мнению руководства Общества, практически совпадает с ее балансовой стоимостью.

В связи с тем, что квартальная отчетность ООО «Авиаресурс Холдинг» не публикуется в открытых источниках, а приобретение доли произошло только в 2023 году, руководством Общества было принято решение провести анализ годовой отчетности ООО «Авиаресурс Холдинг» за 2023 год и по результатам проведенного анализа принять решение о методе оценки справедливой стоимости доли в уставном капитале после утверждения и опубликования указанной годовой отчетности на официальном сайте раскрытия финансовой информации в сети интернет (<https://bo.nalog.ru/>), или после непосредственного представления отчетности самим ООО «Авиаресурс Холдинг». В середине апреля 2024 года Обществом получена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год ООО «Авиаресурс Холдинг», по результатам анализа которой Руководством Общества было принято решение об оценке справедливой стоимости с привлечением независимого оценщика. Отчетность ООО «Авиаресурс Холдинг» за 2023 года была передана оценщику для определения справедливой стоимости доли участия, которой владеет Общество.

Руководством Общества принято решение отразить корректировку стоимости доли в уставном капитале ООО «Авиаресурс Холдинг» после получения отчета оценщика. В дальнейшем такая корректировка будет проводиться регулярно на конец отчетного периода.

На момент составления данной финансовой отчетности отчет оценщика еще не представлен Обществу, оценка справедливой стоимости не завершена.

9. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность представляет собой вознаграждение за доверительное управление закрытым паевым инвестиционным фондом, начисленное за декабрь 2023 года. Задолженность погашена в январе 2024 года (аналогично на 31.12.2022 г.).

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

10. Основные средства и активы в форме права пользования

В 2023 и 2022 годах Общество не приобретало основные средства.

В 2021 и 2020 годах Общество приобрело офисное и компьютерное оборудование.

В 2021 году Общество признало актив в форме права пользования арендованным помещением.

Информация об активах и обязательствах по аренде раскрыта подробнее в примечании 14.

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

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Офисное и компьютерное оборудование	Итого:
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	6 386	2 642	9 028
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(690)	(980)	(1 670)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	5 696	1 662	7 358
Выбытие	-	(461)	(461)
Списание амортизации при выбытии	-	461	461
Амортизационные отчисления	(2 736)	(734)	(3 470)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	6 386	2 181	8 567
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(3 426)	(1 253)	(4 679)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	2 960	928	3 888
Корректировка стоимости	444	-	444
Выбытие	-	(42)	(42)
Амортизационные отчисления	(2 235)	(645)	(2 880)
Списание амортизации при выбытии	3 752	42	3 794
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	6 830	2 139	8 969
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(1 909)	(1 856)	(3 765)
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	4 921	283	5 204

По строке «Выбытие» за 2022 год графы «Актив в форме права пользования арендованными помещениями» отражено прекращения признания актива в форме права пользования в связи с окончанием срока договора аренды.

По строке «Списание амортизации при выбытии» за 2022 год графы «Актив в форме права пользования арендованными помещениями» отражено списание амортизации при прекращении признания актива в форме права пользования в связи с окончанием срока договора аренды.

По строке «Списание амортизации при выбытии» за 2023 год графы «Актив в форме права пользования арендованными помещениями» отражено списание амортизации в связи с изменением условий договора аренды.

В 2023 году не было случаев списания полностью самортизированных основных средств, в 2022 году такие случаи были.

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

Основные средства в качестве обеспечения третьей стороне в залог не передавались.

11. Нематериальные активы

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Программное обеспечение	Сайт	Итого
Остаточная стоимость на 01.01.2022 г.	1 636	91	1 728
Амортизационные отчисления	(490)	(9)	(499)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	2 408	93	2 501
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(1 261)	(11)	(1 272)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	1 147	82	1 229
Амортизационные отчисления	(490)	(9)	(499)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	2 408	93	2 501
Накопленная амортизация на 31.12.2023 г.	(1 751)	(20)	(1 771)
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	657	73	730

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

Основную стоимость нематериальных активов Общества составляют вложения в программные продукты, предназначенные для ведения учета и формирования отчетности.

В 2023 и 2022 годах нематериальные активы не приобретались.

По всем нематериальным активам применяется линейный метод начисления амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По мнению руководства Общества балансовая стоимость нематериальных активов совпадает с их справедливой стоимостью.

Признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не наблюдается.

12. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Авансы поставщикам	831	980
Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	100	-
Запасы	38	-
Расчеты по социальному страхованию	-	6
Расчеты с сотрудниками		38
ИТОГО:	969	1 024

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе авансов поставщикам отражен страховой депозит по договору аренды в сумме 515 тыс.руб., который может быть зачтен в счет платежей по аренде (по состоянию на 31.12.2022 г. – 494 тыс.руб.)

По своему характеру указанные суммы представляют собой prepaid 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	(150)	(90)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(55)	(107)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(205)	(197)

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

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

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, в т.ч.	774	983
- облагаемая по ставке 20%	774	983
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(155)	(197)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(50)	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(205)	(197)

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.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц (рассчитываются по ставке 20%).

Показатель	На 31.12.2021 г.	Доход / расход за период	На 31.12.2022 г.	Доход / расход за период	На 31.12.2023 г.
Отложенные налоговые активы					
Налоговый убыток	3 890	(90)	3 800	(150)	3 650
Депозиты в банках	3	-	3	(1)	2
Основные средства	-	32	32	12	44
Прочие активы	347	(118)	229	(98)	131
Оценочное обязательство по оплате отпусков	112	(49)	63	82	145
ИТОГО:	4 352	(226)	4 127	(155)	3 972
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(20)	20	-	-	-
Нематериальные активы	(345)	99	(246)	100	(146)
ИТОГО:	(365)	119	(246)	100	(146)
Чистые отложенные налоговые актив (обязательства)	3 987	(107)	3 881	(55)	3 826

14. Обязательство по аренде

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения.

С 30 сентября 2021 года руководством Общества на основании профессионального суждения была пересмотрена оценка заключенного ранее договора краткосрочной аренды и принято решение признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде, срок погашения обязательства по аренде определен как 31 января 2024 года. В качестве ставки дисконтирования использована безрисковая процентная ставка – значение кривой бескупонной доходности государственных облигаций, которая на дату признания обязательства и на 31 декабря 2022 года составляет 7,21%.

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

В связи с изменением условий договора аренды с марта 2023 года (была увеличена арендная плата по договору), был осуществлен пересчет величины арендного обязательства с используемой на момент пересчета процентной ставки 8,8%, срок аренды был пересмотрен (увеличен) до февраля 2026 года. Соответствующим образом скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования (информация также раскрыта в примечании 10) и обязательств по аренде, имеющих у Общества, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования/помещения	Обязательства по аренде
По состоянию на 01.01.2022 г.	5 696	5 751
Расходы по амортизации	(2 736)	-
Процентный расход	-	305
Платежи	-	(2 962)
По состоянию на 31.12.2022 г.	2 960	3 094
Расходы по амортизации	(2 235)	-
Процентный расход	-	450
Платежи	-	(2 638)
Признание	444	444
Корректировка стоимости	3 752	3 752
По состоянию на 31.12.2023 г.	4 921	5 103

По строке «Корректировка стоимости» в 2023 году отражена корректировка стоимости права пользования и обязательства по договору аренды в связи с изменением ежемесячной арендной платы и с исключением из состава арендных платежей налога на добавленную стоимость.

Из остатка обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года сумма 2 239 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года - сумма 2 848 тыс.руб.) подлежит погашению в течение года, остальная сумма подлежит погашению в срок свыше года.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(450)	(305)
проценты уплаченные	(450)	(305)
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(2 188)	(2 656)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 188)	(2 656)
Итого отток денежных средств	(2 638)	(2 962)

Позиции, которые могут повлиять на будущие денежные оттоки, кроме отраженных при оценке обязательства по аренде офиса, у Общества отсутствуют.

Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.

Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.

15. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность представляет собой обязательства перед поставщиками.

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

Сроки кредиторской задолженности 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.

16. Оценочные обязательства 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.

17. Взносы участников

Участником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, в течение 2023 и 2022 годов и на 31 декабря 2022 года является физическое лицо, резидент РФ (примечание 1).

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2023 года и на конец 2022 года, составляет 20 000 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества в качестве оплаты уставного капитала.

В настоящей отчетности кроме указанных выше сумм в составе взносов участников отражены вклады в имущество Общества в общей сумме 40 000 тыс.руб. (из них в 2020 году вклады в имущество денежными средствами составили 20 000 тыс. руб., в 2019 году – 20 000 тыс. руб.)

В 2021-2023 годах вклады в имущество Общество не вносились.

По итогам 2021 и 2023 годов дивиденды не выплачивались.

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.

В связи тем, что Общество осуществляет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, показывают финансовый результат (накопленную прибыль /убыток), не отличающийся сколько-нибудь существенно от данных финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

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

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

18. Выручка

Выручка представляет собой выручку от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

19. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Оплата труда	23 149	21 497
Информационно-консультационное обслуживание	2 043	4 515
Амортизация актива в форме права пользования	2 235	2 736
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 006	980
Амортизация основных средств	645	734
Расходы на аудит	620	195
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	499	499
Аренда помещений	459	27
Инвентарь, канцелярские расходы и т.п.	450	237
Штрафы, пени	250	-
Членские взносы	220	220
Комиссии банков	85	103
Расходы на услуги связи	69	69
Нотариальные услуги	-	8
Прочие административные расходы	102	101
ИТОГО административные расходы:	31 832	31 921

20. Процентные доходы и процентные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	3 053	2 595
Процентный доход на остаток на расчетных счетах в банках	82	92
Процентный доход по банковским депозитам	2 971	2 503
ИТОГО процентные доходы:	3 053	2 595
Процентные расходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	(450)	(305)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(450)	(305)
Итого процентные расходы	(450)	(305)
Чистые процентные доходы (расходы)	2 603	2 290

21. Изменение резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

	Депозиты в банках	Денежные средства на расчетных счетах	ИТОГО
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 года	12	1	13
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение в 2022 году	1	-	1
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 года	13	1	14
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение в 2023 году	(5)	1	4
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 года	8	2	10

22. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, риск ликвидности, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск). Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, депозитам и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	838	604
Размещенные депозиты	30 365	38 574
Дебиторская задолженность	2 500	2 500
ИТОГО	33 703	41 678

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества и депозиты представлены в Примечаниях 6 и 7.

Данные о дебиторской задолженности представлены в Примечании 9.

Рыночный риск

Общество может подвергаться воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

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

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

Валютный риск

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

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Риск процентной ставки

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

Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку, в рублях. По мнению руководства Общества изменение рыночной процентной ставки не окажет существенного влияния на капитал Общества.

Данные о процентных ставках по размещенным депозитам приведены выше в Примечании 7.

Данные о процентных ставках по арендным обязательствам представлена в Примечании 14.

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.

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

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

Данному риску подвержены все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов. Данные о наличии рыночных цен финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в примечаниях 8.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

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

Данные о сроках размещенных депозитов приведены в Примечании 7, о сроках дебиторской задолженности – в Примечании 9

Данные о сроках арендных обязательств приведены в Примечании 14, о сроках кредиторской задолженности – в Примечании 15.

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

Прочие риски

Общэкономические условия могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Прочие неизвестные заранее факторы, способные оказать влияние на экономику, привести к инфляции и безработице, вызвать цепную реакцию во всех сферах, изменениям в регулировании деятельности финансового рынка, следовательно, затронуть деятельность Общества, привести не только к экономическим последствиям, но и изменить технологии работы.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбой в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

Правовой риск - риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

Операционный риск – риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Операционные риски могут привести к финансовым убыткам, нанести вред репутации, иметь правовые последствия. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля, разграничения полномочий, повышенного внимания к новым видам операций, мониторинга и своевременной реакции на возникающие события Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает функциональное разделение обязанностей, разграничение прав доступа, уровней ответственности, процедур утверждения и сверки, обучения персонала, а также процедуры оценки.

В случае наступления факторов или событий, приводящих к описанным выше рискам, Общество планирует провести их анализ и принять соответствующее решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов и минимизации их влияния на дальнейшую деятельность Общества.

23. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;

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

- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление собственникам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

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

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов 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, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

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

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

	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства	20 000	30 072	20 591	38 303

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

24. Условные обязательства

Судебные разбирательства

В течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2023 года, отсутствуют иски в отношении Общества. В течение 2023 и 2022 годов Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

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.

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 достаточно низким. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Обязательства кредитного характера

На конец 2023 и 2022 года у Общества отсутствуют выданные обязательства.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые не обращаются на организованном рынке, рассчитываются по данным отчета оценщика.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

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

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

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

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

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

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	838	-	838	838
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	10 174	10 174	10 174
Депозиты в банках	-	30 365	-	30 365	30 365
Дебиторская задолженность	-	-	2 500	2 500	2 500
Итого финансовых активов	-	31 203	12 674	43 877	43 877
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	-	5 103	5 103	5 103
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	130	130	130
Итого финансовых обязательств	-	-	5 233	5 233	5 233

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	604	-	604	604
Депозиты в банках	-	38 574	-	38 574	38 574
Дебиторская задолженность	-	-	2 500	2 500	2 500
Итого финансовых активов	-	39 178	2 500	41 678	41 678
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	-	3 094	-	3 094
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	353	353	353
Итого финансовых обязательств	-	-	3 447	3 447	3 447

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

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.

Информация о вкладах в имущество Общества представлена в Примечании 17.

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

Выплаты ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2023 год составили 3 091 тыс.руб., за 2022 год – 3 090 тыс.руб.

В 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло иных операций со связанными сторонами.

27. События после отчетной даты

На момент подписания настоящей отчетности единственным участником Общества решение о распределении прибыли за 2023 год не принято.

Иные существенные события после отчетной даты за исключением указанных в примечании 8, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «УК «Вектор Капитал»

Главный бухгалтер ООО «УК «Вектор Капитал»

«25» апреля 2024 г.



[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

Н.Р. Иванова

Е.А. Подлегаева



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 36 Приказ № 36 от
"27" апреля 2024 г.