

**Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "Олимп Капитал"**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Единственному участнику
ООО "УК "Олимп Капитал"*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Олимп Капитал»¹, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и состоящей из:

- отчета о финансовом положении за 31 декабря 2023 года;
- отчета о совокупном доходе за 2023 год;
- отчета об изменениях капитала за 2023;
- отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- примечаний к финансовой отчетности за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УК «Олимп Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита². Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

¹ Далее – ООО «УК «Олимп Капитал», «аудируемое лицо».

² Далее – МСА.

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 об этих вопросах.

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены депозитами, размещенными в кредитных организациях.

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью средств, размещенных в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2023 года значение которых составило 68 663 тыс. руб. или 91,0% по отношению к валюте баланса на указанную дату (31 декабря 2022 года: 27 157 тыс. руб. или 83,2%). Средства в кредитных организациях представлены депозитами, размещенными в одной кредитной организации, имеющий высокий рейтинг надежности.

Мы убедились в наличии первичных документов по заключенным депозитным договорам с кредитной организацией и соответствии рыночных условий таких депозитов, в правильности начисления процентных доходов, а также получили подтверждения о проведенных операциях.

В примечании 7.2. «Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости», примечании 6.3. «Инвестиционные доходы», примечании 10 «Управление финансовыми рисками» к финансовой отчетности ООО «УК «Олимп Капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года представлена подробная информация в отношении размещенных депозитов.

Ответственность руководства ООО «УК «Олимп Капитал» и лица, ответственного за корпоративное управление за годовую финансовую отчетность

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

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

Лицо, ответственное за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет

ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Генеральный директор ООО «РИАН-АУДИТ»
Байрамгалин Ринат Уралович
ОГРН 22006108541



Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
Леонтьева Инна Валентиновна
ОГРН 29406000238

25 апреля 2024 года



Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Олимп Капитал»,
(ООО «УК «Олимп Капитал»)

ОГРН 1205000119356 от 29.12.2020 г.

Местонахождение:
143420, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ,
Г.О. КРАСНОГОРСК,
Д МИХАЛКОВО,
ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА
"MAZDA"), КОМ. 79 ЭТАЖ 3.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)

ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОГРН 12006049162

член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение:

127642, г. Москва, проезд Дежнева, д.1, ЭТ.10,
пом. XII, оф.1005.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Олимп Капитал»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ за 31 декабря 2023 года

(в тыс.руб.)

Наименование статьи отчетности	Пояснение	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства		-	164
Нематериальные активы	7.7	203	446
Отложенные налоговые активы	7.6	254	110
Итого внеоборотные активы		457	720
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7.1	6 089	3 233
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7.2.	68 663	27 157
Денежные средства и их эквиваленты	7.3	219	1 545
Итого оборотные активы		74 971	31 935
Внеоборотные активы, классифицированные как удерживаемые для продажи		-	-
Итого активы		75 428	32 655
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	7.4	27 000	27 000
Нераспределенная прибыль	7.5	44 032	4 640
Итого капитал		71 032	31 640
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	7.6	972	405
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы		8	176
Прочие обязательства	7.8	3 416	434
Итого обязательства		4 396	1 015
Итого капитал и обязательства		75 428	32 655

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Генеральный директор ООО «УК «Олимп Капитал»

10 апреля 2024 года



Бобрович Я.В.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за 2023 год

(в тыс.руб.)

Наименование статьи отчетности	Пояснение	2023 г.	2022 г.
Выручка		52 895	12 948
Расходы по оплате труда и уплате страховых взносов	6.1	(7 807)	(4 606)
Расходы по аренде офиса		(37)	(37)
Прочие операционные расходы	6.2	(3 084)	(2 758)
Прибыль от операционной деятельности		41 967	5 547
Финансовые расходы		(7)	(20)
Инвестиционные доходы	6.3	4 401	2 443
Прибыль до налогообложения		46 361	7 970
Расход по налогу на прибыль	6.4	(6 969)	(1 086)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		39 392	6 884
Прочий совокупный доход		-	
Итого совокупный доход за год		39 392	6 884

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Генеральный директор ООО «УК «Олимп Капитал»

10 апреля 2024 года



Бобрович Я.В.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Олимп Капитал»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

(в тыс.руб.)

Наименование статьи отчетности	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	27 000	(2 244)	24 756
Прибыль за 2022 год	-	6 884	6 884
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за 2022 год	-	6 884	6 884
Остаток на 31 декабря 2022 года	27 000	4 640	31 640
Остаток на 1 января 2023 года	27 000	4 640	31 640
Прибыль за 2023 год	-	39 392	39 392
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за 2023 год	-	39 392	39 392
Уменьшение добавочного капитала	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	27 000	44 032	71 032

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Генеральный директор ООО «УК «Олимп Капитал»

10 апреля 2024 года



Бобрович Я.В.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

(в тыс.руб.)

Наименование статьи отчетности	Пояснения	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		49 718	10 309
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 477)	(2 176)
Платежи по операционной аренде		(176)	(163)
Проценты уплаченные		(7)	(20)
Выплата вознаграждения сотрудникам		(7 017)	(4 160)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(351)	(258)
Уплаченный налог на прибыль		(3 911)	(786)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		35 779	2 746
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов		281 650	113 600
Проценты полученные		3 795	2 433
Платежи в связи с приобретением финансовых активов		(322 550)	(118 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(37 105)	(1 967)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 326)	779
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	7.3.	1 545	766
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	7.3.	219	1 545

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Генеральный директор ООО «УК «Олимп Капитал»

10 апреля 2024 года



Бобрович Я.В.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Олимп Капитал». Сокращенное наименование: ООО «УК «Олимп Капитал».

29.12.2020 г. Межрайонной инспекцией ФНС России № 23 по Московской области в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица. Основной государственный регистрационный номер 1205000119356.

Юридический адрес ООО «УК «Олимп Капитал»: 143420, Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79, этаж 3

Фактическое местоположение: 143420, Московская обл., Красногорск г., Михалково д., дом ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), комната 79, этаж 3.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Олимп Капитал»» именуется «Общество».

Участник Общества

Единственный участник Общества (конечный бенефициар) по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. - Бобрович Ярослав Викторович.

На момент составления настоящей финансовой отчетности изменений в составе участников не было.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 29.12.2020 г. и на момент составления настоящей отчетности Генеральный директор Общества - Бобрович Ярослав Викторович.

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 № 21-000-1-01048, выданной Банком России 20.07.2021 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества на 31.12.2023 г. составила 9 человек (на 31.12.2022 г. - 7 человек).

О консолидации

Для включения в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, управляющая компания должна оценить, обладает ли она контролем над этим фондом, используя руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 10. Согласно пункта 18 МСФО (IFRS) 10 руководство Общества определило, что ООО «УК «Олимп Капитал», осуществляя делегированное ей право принимать решения, вместе с тем является агентом (в соответствии с пунктами B58 - B72 МСФО (IFRS) 10), и не контролирует объект инвестиций. Поэтому консолидированная финансовая отчетность не составляется.

Непрерывность деятельности

Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, как минимум, в течении года следующего за отчетным.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «УК «Олимп Капитал» осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на ведение бизнеса оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Конфликт на Украине, включение в состав регионов Российской Федерации Донецкой Народной Республики (ДНР), Луганской Народной Республики (ЛНР), Запорожской и Херсонской области и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности ООО «УК «Олимп Капитал» и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе учета по первоначальной стоимости.

3. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – «РСБУ»). Данная финансовая отчетность подготовлена на основе учетных записей в соответствии с РСБУ с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах к МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при составлении данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иначе.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения руководством расчетных оценок и профессиональных суждений, которые влияют на суммы, отражаемые в финансовой отчетности.

Новые и пересмотренные МСФО (IFRS), поправки и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2023 года

Общество не применяло досрочно какие-либо новые стандарты, интерпретации или поправки в данной финансовой отчетности, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2023 году, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

С 1 января 2023 года вступил в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Данный стандарт не применим к Обществу.

- Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки

Документ разработан с целью уточнения разграничения понятий между учетной политикой и бухгалтерскими оценками и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Совет по МСФО в пункте 5 стандарта МСФО (IAS) 8 заменил определение «изменения в бухгалтерской оценке» понятием «бухгалтерские оценки» — денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности измерения.

Также дополнительно приведены в качестве примеров бухгалтерских оценок следующие показатели:

- 1) резерв под ожидаемые кредитные убытки (МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»);
- 2) чистая стоимость реализации единицы запасов (МСФО 2 «Запасы»);
- 3) справедливая стоимость актива или обязательства (МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»);
- 4) расходы на амортизацию объекта основных средств (МСФО (IAS) 16 «Основные средства»);
- 5) резерв по гарантийным обязательствам (IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»).

Стандартом установлено, что изменение бухгалтерской оценки может повлиять только на прибыль или убыток текущего периода или на прибыль или убыток как текущего периода, так и будущих периодов. Эффект изменения, относящегося к текущему периоду, признается в качестве дохода или расхода в текущем периоде. Влияние, если таковое имеется, на будущие периоды признается в качестве дохода или расхода в этих будущих периодах. Изменение в бухгалтерской оценке не является изменением учетной политики.

- Поправка к МСФО (IAS) 1 – Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г.

- Поправка к МСФО (IAS) 12 – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции

Совет по МСФО выпустил документ «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12)», в котором разъясняется, как компании должны учитывать отложенный налог по таким операциям, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации, с фокусом на сокращении разнообразия вариантов учета на практике.

Поправки сужают сферу действия освобождения от первоначального признания, чтобы оно не применялось к операциям, которые приводят к возникновению равных и компенсирующих временных разниц. В результате компаниям необходимо признавать отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании аренды и резерва по выводу из эксплуатации. Поправки к МСФО (IAS) 12 вступают в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

Новые и пересмотренные МСФО (IFRS), еще не вступившие в силу

Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2024 года:

- поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

Совет по МСФО выпустил итоговые поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами».

В январе 2020 года Совет опубликовал поправки к МСФО (IAS) 1 (поправки 2020 года), уточняющие, как компания классифицирует обязательства в качестве текущих или долгосрочных.

В поправках 2020 года разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Одним из требований поправок 2020 года было то, что, если право компании отложить погашение долга зависит от ее соответствия определенным условиям, это право существует на конец отчетного периода, только если компания удовлетворяет этим условиям на конец отчетного периода.

Чтобы существовало право отложить обязательство на конец отчетного года, поправки требуют от компании соответствовать данным условиям на конец отчетного периода, даже если кредитор проверяет это соответствие на более позднюю дату.

С учетом новой информации Совет по МСФО опубликовал итоговые поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами».

Поправки устанавливают, что ковенанты, которые должны отвечать требованиям даты после отчетной, не оказывают влияния на классификацию долга как текущего или долгосрочного по состоянию на отчетную дату. Компании необходимо раскрыть информацию об этих ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты; разрешается досрочное применение.

Поправки 2020 года включали требования, которые не изменились после текущих поправок. Эти требования прежде всего относятся к уточнению значения погашения долга. Текущие поправки также изменили дату вступления в силу этих поправок на 1 января 2024 года.

- поправка к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»

Совет по МСФО опубликовал поправку «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в которой разъясняется порядок последующего учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой.

В МСФО (IFRS) 16 включены требования по учету продажи и обратной аренды на дату операции, однако не указываются последующие требования об оценке операций продажи и обратной аренды, которые теперь устанавливаются данной поправкой. При применении требований последующей оценки обязательств по аренде к операции продажи с обратной арендой поправки требуют определения «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу 1 января 2024 года или после этой даты (разрешено более раннее применение). Поправки должны вноситься ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для операций продажи и обратной аренды, совершенных после даты первого применения.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Договоренности о финансировании поставщиков»

Цель поправок — дать пользователям финансовой отчетности возможность оценивать влияние договоренностей о финансировании поставщиков компании на ее обязательства и денежные потоки, а также на ее подверженность риску ликвидности. Компаниям нужно будет предоставлять количественные и качественные раскрытия, связанные с договоренностями о финансировании поставщиков. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты (возможно досрочное применение).

Руководство Общества не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой ООО «УК «Олимп Капитал» а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

4.2. Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

4.3. Выручка от оказания услуг

Учет выручки осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Величина выручки от продажи услуг в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за минусом всех предоставленных скидок.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению признается ежемесячно и рассчитывается в соответствии с Правилам доверительного управления как стоимость чистых активов ПИФ, умноженная на фиксированный процент.

4.4. Инвестиционные доходы

ООО «УК «Олимп Капитал» инвестирует собственные денежные средства в депозитные банковские вклады. Процентные доходы банковским депозитам включаются в состав инвестиционных доходов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Если заключение договоров депозитного вклада осуществляется по рыночным ставкам (на дату заключения договора), то эффективная ставка принимается равной договорной ставке. Эффективная ставка может корректироваться при наличии дополнительных денежных потоков или затрат по заключению договора. Порядок определения рыночной ставки процента описан в п.4.17 «Справедливая стоимость».

4.5. Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на УСН текущего периода и изменения по отложенным налогам. Изменения по отложенным налогам на прибыль, относящиеся к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли, отражаются за счет соответствующей статьи капитала.

4.6. Дочерние и ассоциированные предприятия

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

4.7. Аренда

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

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

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

Долгосрочная аренда

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

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

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

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

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

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

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

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

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

При первоначальном признании заключенного в 2020 году договора аренды Общество применило освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок по которым истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

В 2023 и 2022 годах Общество признало актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой, а актив в форме права пользования в составе основных средств.

4.8. Основные средства

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

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

Амортизация земли не производится.

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

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

4.9. Нематериальные активы

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

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

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

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

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.

По всем объектам нематериальных активов ООО «УК «Олимп Капитал» выбрало модель учета по первоначальной стоимости и установила ликвидационную стоимость равной нулю. По всем нематериальным активам применяется линейный метод начисления амортизации.

4.10. 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.

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:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

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

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

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

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв 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 следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.
- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

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

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

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

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

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

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

Общество оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения

подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов.

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

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

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

4.11. Запасы

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

4.12. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

На каждую отчетную дату дебиторская задолженность тестируется на обесценение с последующим формированием резерва сомнительных долгов. Сумма безнадежной задолженности подлежит списанию и не сопровождается начислением резерва.

4.13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках. Эквиваленты денежных средств учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Краткосрочные депозиты в коммерческие банки отражаются в составе финансовых активов.

4.14. Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства признаются в учете для целей МСФО на дату осуществления расчетов по приобретаемому финансовому инструменту (кроме производных финансовых инструментов).

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму понесенных издержек по сделке (кроме тех, что впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (например, производные финансовые инструменты)).

4.15. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

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

4.16. Оценочные обязательства

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

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

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

4.17. Представление Отчета о финансовом положении

В отчете о финансовом положении активы и обязательства представляются путем разделения на долгосрочные и краткосрочные.

В частности, актив классифицируется как краткосрочный, если он удовлетворяет любому из перечисленных ниже критериев:

- a) его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- b) оно предназначено в основном для целей торговли;
- c) его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- d) актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты (в значении, определенном в МСФО (IAS 7), если только не существует ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. (см. п.66 IAS 1).

Все прочие активы классифицируются как долгосрочные. Например, классифицируются как долгосрочные банковские вклады на срок не менее 1 года.

Обязательства классифицируются как краткосрочные в случаях, когда (п.69 МСФО (IAS 1):

- a) предполагается погашение предприятием обязательства в рамках обычного операционного цикла предприятия;
- b) оно удерживает обязательство в основном для целей торговли;
- c) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- d) у него нет безусловного права откладывать погашение обязательства в течение, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Сроки обязательства, которые могут, на усмотрение встречной стороны, привести к его погашению путем выпуска долевого инструмента, не влияют на его классификацию.

Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

4.18. Представление Отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки, которые характеризуют деятельность других контрагентов, отражаются *свернуто*:

- соответствующие платежи третьим лицам, в том числе расчеты с бюджетом по налогам, в отношении которых ООО «УК «Олимп Капитал» выступает налоговым агентом (налог на имущество);

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Также свернуто отражаются денежные потоки, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, например:

- курсовые разницы между функциональной валютой и иностранной валютами на дату осуществления расчетов и на дату отчетности.

Краткосрочные депозиты в банках размещенные и погашенные в пределах отчетного периода, отражаются в отчете развернуто ввиду существенности оборотов.

4.19. Справедливая стоимость

Стоимость активов и величина обязательств определяются по справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Иерархия справедливой стоимости, описанная в МСФО (IFRS) 13, отдает наибольший приоритет котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств и наименьший приоритет ненаблюдаемым исходным данным (расчетные показатели).

При этом отдается предпочтение основному рынку для актива или обязательства. Иной, наиболее выгодный рынок для актива или обязательства принимается при отсутствии основного рынка.

Применение справедливой стоимости в индивидуальной финансовой отчетности УК ОЛИМП КАПИТАЛ в основном требуется для определения процентных ставок по имеющимся финансовым активам и используемым, в том числе, для дисконтирования отложенной дебиторской задолженности.

В качестве рыночных ставок для финансовых активов, возникших в текущем году, используются средневзвешенные рыночные процентные ставки по банковским кредитам за текущий отчетный период.

По выданным займам рыночные процентные ставки корректируются на процент за риск, отражающий сумму, которую участники рынка потребовали бы в качестве компенсации за принятие неопределенности, присущей потокам денежных средств. Процент за риск рассчитывается с учетом профессионального суждения руководства.

Отклонение менее 20% от рыночной ставки признается несущественным для принятия решения о выполнении корректировок показателей отчетности.

4.20. Сегментная отчетность

В отчетном периоде ООО «УК «Олимп Капитал» работало в одном операционном сегменте – услуги по управлению имуществом ПИФ. Показатели деятельности этого операционного сегмента регулярно анализируются управляющим с целью принятия решений, в отношении данного сегмента имеется отдельная финансовая информация.

5. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Профессиональное суждение

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Собственное профессиональное суждение применено:

- при оценке типа аренды для договора аренды офисного помещения,
- при оценке отсутствия контроля над имуществом ПИФов, переданным в доверительное управление,
- при определении справедливой стоимости,
- квалификации корректирующих и некорректирующих событий,
- методологии формирования резерва под обесценение финансовых активов.

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

6.1. РАСХОДЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

(в тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	(6 496)	(3 753)
Отчисления на социальные нужды	(1 246)	(710)
Прочее	(65)	(143)
Итого	(7 807)	(4 606)

6.2. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

(в тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.
Аудиторские и консультационные услуги	(140)	(340)
Поддержка ПО 1С	(1094)	(482)
Материалы	(24)	(137)
Амортизация	(407)	(407)
Расходы по информационной безопасности	(465)	(338)
Расходы на регистрацию Правил доверительного управления	(185)	(480)
Взносы в СРО	(231)	(220)
Расходы на услуги банка	(352)	(258)
Прочие	(186)	(96)
Итого	(3 084)	(2 758)

6.3. ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

(в тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.
Процентный доход по банковским депозитам	4 401	2 443
Итого	4 401	2 443

Процентная ставка по размещенным депозитам соответствуют рыночным ставкам по аналогичным кредитным инструментам российских банков. Процентные ставки по вкладам находятся в диапазоне Мин. 13 % - Макс. 16 %, что соответствует рыночным ставкам, скорректированным на процент за риск.

6.4. ДОХОД (РАСХОД) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

(в тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль	(6 547)	(397)
Изменения по отложенным налоговым активам	144	(395)
Изменения по отложенным налоговым обязательствам	(566)	(294)
Итого	(6 969)	(1 086)

ООО «УК «Олимп Капитал» применяет упрощенный режим налогообложения «Доходы-расходы».

Налоговая ставка составляет 15%.

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

7.1. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в тыс.руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Дебиторская задолженность клиентов	5 815	2 638
Дебиторская задолженность перед поставщиками	274	595
Итого	6 089	3 233

7.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

(в тыс.руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Депозитный вклад в банке	68 663	27 157
Резерв под обесценение по депозиту	-	-
Итого	68 663	27 157

Депозиты размещены в банках с высоким рейтингом.

Процентные ставки описаны в п.6.3 «Инвестиционные доходы»

Информация о финансовых рисках по указанным финансовым активам отражена в Разделе 10 «Управление финансовыми рисками».

7.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(в тыс.руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	219	1 545
Итого	219	1 545

Краткосрочные депозиты отражены в составе краткосрочных финансовых активов.

7.4. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

(в тыс.руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал	27 000	27 000

Уставный капитал на 31.12.23 оплачен полностью.

7.5. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

(в тыс.руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	44 032	4 640

В 2023 и в 2022 годах дивиденды за счет нераспределенной прибыли не начислялись и не выплачивались.

7.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

(в тыс.руб.)

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения	46 361	7 970
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 15%; 2022 год: 15%)	6 954	1 195
Прочее	15	(109)
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 969	1 086

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Оценочные обязательства по отпускам	174	109	65
Прочее	80	36	44
Погрешность округления	-	-1	-
Общая сумма отложенного налогового актива	254	144	110
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	254	144	110
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Прочее	972	567	405
Погрешность округления	-	1	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	972	566	405
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(718)	(422)	(295)
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)			

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка			
Оценочные обязательства по отпускам	65	46	19
Прочее	45	43	2
Общая сумма отложенного налогового актива	110	89	21
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	(483)	483
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	110	(394)	504
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Прочее	405	294	111
Общая сумма отложенного налогового обязательства	405	294	111
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(295)	(689)	394
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(295)	(689)	394

7.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(в тыс.руб.)

	Программное обеспечение	Итого:
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	730	730
Накопленная амортизация на 1 января 2022 года	(41)	(41)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	689	689
Амортизация за 2022 год	(243)	(243)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	446	446
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	730	730
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(284)	(284)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	446	446
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 года	730	730
Амортизация за 2023 год	(243)	(243)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	203	203
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	730	730
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(527)	(527)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	203	203

7.8. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(в тыс.руб.)

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчеты с персоналом	977	365
Расчеты по социальному страхованию	183	69
Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	2 256	-
Итого:	3 416	434

8. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Операции по размещению и погашению депозитов отражены развернуто в составе денежных потоков по инвестиционной деятельности.

9. УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года к ООО «УК «Олимп Капитал» не предъявлялись какие-либо иски.

Прочие операционные риски не выявлены.

10. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками ООО «УК «Олимп Капитал» осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает кредитный риск и рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск). Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур ООО «УК «Олимп Капитал» в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банк. С целью минимизации кредитного риска по банковским депозитным вкладам руководство ООО «УК «Олимп капитал» выбирает банки со стабильным кредитным рейтингом.

Торговая дебиторская задолженность, по мнению руководства, не сопровождается высоким финансовым риском для ООО «УК «Олимп Капитал». Руководство Организации проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. ООО «УК «Олимп Капитал» не требует никакого обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. В составе торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 просроченная задолженность отсутствует.

ООО «УК «Олимп Капитал» имеет финансовые активы в виде коротких депозитов. Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой ООО «УК «Олимп Капитал» подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

Тыс. руб.

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Депозиты в банках	68 663	27 157
Итого финансовые активы	68 663	27 157

Финансовые обязательства Организации включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Указанные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки заключается в том, что будущая прибыль ООО «УК «Олимп Капитал» может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночной процентной ставки по банковским депозитным вкладам и опережающему росту уровня инфляции, что, в свою очередь, может привести к снижению будущих потоков денежных средств. Руководство ООО «УК «Олимп Капитал» на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний процентных ставок и их влияние на инвестиционные решения. Однако в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения процентных ставок на финансовое положение Общества.

Риск управления капиталом

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала ООО «УК «Олимп Капитал» может пересматривать свою инвестиционную программу.

В состав капитала Организации входят денежные средства, финансовые активы, а также капитал участника, раскрытый в отчете о финансовом положении.

ООО «УК «Олимп Капитал» не привлекает внешних заемных средств.

11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам по отношению к Обществу относятся следующие юридические лица:

1. ООО «Автоапп», ИНН 7704330784
2. ООО «М2 Хамовники», ИНН 5024138960
3. ООО «СЦ Автофорум», ИНН 5003094447
4. ООО «Мэйджор Лизинг» ИНН 5024093363
5. ООО «АТБ» Банк ИНН 7727038017.

С указанным лицами в 2022 - 2023 годах операции не осуществлялись.

Информация об участниках, обладающих более чем 25% долей участия

Физическое лицо, Бобрович Ярослав Викторович

Это же физическое лицо является конечным бенефициаром Общества.

Раскрытая далее информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала относится к краткосрочным вознаграждениям. Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Информация о ключевом управленческом персонале и операциях с ним

Ключевым персоналом организации является генеральный директор Бобрович Ярослав Викторович.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе прочих обязательств числятся краткосрочные обязательства перед ключевым управленческим персоналом в размере 260 тыс. руб. (31 декабря 2022 года : 143 тыс. руб.).

В отчетном период осуществлены следующие операции с ключевым управленческим персоналом:

(тыс. руб.)

Вид вознаграждения	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата по трудовым договорам)	(1 200)	(1200)
Сумма страховых взносов	(212)	(207)

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

12. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после 31.12.2023 года, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в отчетности за отчетный год не было.

После 31.12.2023 года на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее

экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2024 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2023 году альтернативных цепочек поставок.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте; не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Генеральный директор
ООО «УК «Олимп Капитал»

Бобрович Я.В.

10 апреля 2024 года



Пронумеровано,
и скреплено печатью
30 (Тридцать) листов

Генеральный директор
ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Р.У.

