

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ГеоКапитал»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	3
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2023 ГОД.....	4
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД.....	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2023 ГОД.....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.....	7

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

тыс.руб.

	Примечания	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	3	133	256	237
Нематериальные активы	4	69	121	94
Отложенные налоговые активы	15	13 162	13 439	12 804
		13 364	13 815	13 135
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	5	12 194	15 202	18 721
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	-	-	-
Денежные средства и эквиваленты	7	27 226	24 802	24 580
		39 419	40 004	43 301
ИТОГО АКТИВЫ		52 783	53 819	56 436
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	8	83 160	83 160	83 160
Резервный капитал	8	1 078	1 078	1 078
Нераспределенная прибыль	8	(34 794)	(34 669)	(32 100)
		49 444	49 569	52 138
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	15	-	-	-
		-	-	-
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	9	3 231	4 250	4 299
Задолженность по налогу на прибыль		109		
		3 339	4 250	4 299
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		52 783	53 819	56 436

Генеральный директор
ООО «УК «ГеоКапитал»

27 марта 2024 года



Каюмов Ф.Ф.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год

	Примечания	2023 год	2022 год
		тыс.руб.	
Выручка	10	29 796	24 763
Себестоимость		-	-
Валовая прибыль		29 796	24 763
Операционные расходы	11	(32 160)	(30 524)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	6	-	-
Финансовые доходы	12	2 152	2 557
Прочие доходы (расходы)	13	473	-
Прибыль (убыток) до налогообложения		261	(3 204)
Расходы по налогу на прибыль	14	(385)	635
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период		(125)	(2 569)
Прочий совокупный доход за отчетный период			
<i>Статьи, которые расклассифицированы или могут быть впоследствии расклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		-	-
Резерв по переоценке финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи	6	-	-
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода		-	-
Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		(125)	(2 569)

Генеральный директор
 ООО «УК «ГеоКапитал»



Каюмов Ф.Ф.

27 марта 2024 года

Отчет о движении денежных средств за 2023 год

тыс.руб.

	Примечания	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль (убыток) до налогообложения		261	(3 204)
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		174	202
Проценты к получению		(2 152)	(2 557)
Прибыль от продажи финансовых инструментов			
Прочие не денежные корректировки		1 154	3 958
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(3 008)	(3 520)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		911	49
Налог на прибыль уплаченный			
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) операционной деятельности		(2 660)	(5 072)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	(247)
Размещение банковских депозитов		-	-
Покупка финансовых инструментов		-	-
Погашение депозитов		-	-
Продажа финансовых инструментов		3 138	3 005
Проценты полученные		1 946	2 536
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		5 084	5 294
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Дивиденды выплаченные		-	-
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) финансовой деятельности		-	-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 424	(222)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		24 802	24 580
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		27 226	24 802

Генеральный директор
ООО «УК «ГеоКапитал»

Каюмов Ф.Ф.

27 марта 2024 года



Отчет об изменениях в капитале за 2023 год

тыс.руб.

Примечание	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2022 года	83 160	1 078	(32 101)	52 137
Прибыль за период	-	-	(2 569)	(2 569)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	(2 569)	(2 569)
Формирование резервного капитала	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	83 160	1 078	(34 669)	49 569
Прибыль за период	-	-	(125)	125
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	(125)	(125)
Формирование резервного капитала	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	83 160	1 078	(34 794)	49 444

Генеральный директор
ООО «УК «ГеоКапитал»

27 марта 2024 года



Каюмов Ф.Ф.

Примечания к финансовой отчетности за 2023 год

Примечание 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности ООО «УК «ГеоКапитал» (далее – Общество).

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал», сокращенное наименование - ООО «УК «ГеоКапитал» создано в результате реорганизации Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «ГеоКапитал» (ОГРН 5087746425443, дата создания 17.11.2008) в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал» в соответствии с Решением №11 от 25.06.2010 единственного акционера Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «ГеоКапитал».

Место нахождения и фактический адрес Общества: Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цюрупы, дом 97, корпус 2, помещение 8, этаж 3, 450006.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 77 № 013943239 от 21.10.2010, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве (ОГРН 1107746860748).

Основным видом деятельности Общества является доверительное управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, ценными бумагами.

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00662 выдана ФСФР России 17.09.2009 без ограничения срока действия. Данная лицензия переоформлена Банком России в связи с изменением местонахождения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года численность персонала Общества составила 14 человек (на 31 декабря 2022 года – 15 человек, на 31 декабря 2021 года – 14 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами и вложения в ценные бумаги.

Общество является участником рынка коллективных инвестиций, объединяющим возможности специалистов финансового рынка и опыт девелоперов по управлению коммерческой недвижимостью.

Управляющая компания «ГеоКапитал» в 2023 году осуществляла обслуживание закрытых паевых инвестиционных фондов.

Право Общества осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное разрешение - лицензия, возникает с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуется лицензия, устанавливается законом.

Характер операций Общества обусловлен ее существенной зависимостью от экономики и финансовых рынков России и всего международного сообщества.

В 2023 году на деятельность и финансовую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Присутствует высокая волатильность финансовых рынков. Политические разногласия, а также международные санкции, негативным образом влияют на экономическую ситуацию в России и на ее финансовую сферу.

С 2022 года Россия находится под постоянными санкциями, которые привели к усложнению международных взаиморасчетов, сокращению импорта, уходу зарубежных компаний с российского

рынка. Многие экономические процессы осуществляются государственным регулятором в ручном управлении. Все это повышает уровень риска и неопределенности.

С сентября 2022 года ключевая ставка ЦБ РФ поднялась в 2,1 раза и составляла на декабрь 2023 года 16 % годовых.

В связи с высокими санкционными рисками, ограниченными ресурсами и повышенной волатильностью, экономическую среду можно оценить, как неблагоприятную, что впоследствии может отразиться на операционной деятельности Общества.

Общество регулярно проводит тестирование своего бизнеса для оценки устойчивости его позиций по ликвидности, величине собственных средств, и непрерывности деятельности..

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития Общества в сложившихся обстоятельствах.

В настоящее время в результате принятых руководством Общества мер, введенные санкции не оказали существенного влияния на непрерывность деятельности Общества. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации все еще сложно прогнозировать.

Предположения и вероятность любых экономических прогнозов неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Примечание 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.

Годовая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением моментов, раскрытых ниже в положениях учетной политики.

Принципы представления финансовой отчетности – Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность в соответствии с требованиями национального законодательства и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Российские отраслевые стандарты бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ») по ряду аспектов отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В связи с этим, в финансовую отчетность, которая была подготовлена по ОСБУ, были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является российский рубль (RUB).

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (сделки на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации и осуществляется следующим образом:

- **Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.** Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а связанные с ними доходы или расходы признаются в отчете о прибыли или убытке. У Общества отсутствуют активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- **Займы и дебиторская задолженность.** Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке при прекращении признания или обесценении займов и дебиторской задолженности, а также в процессе их амортизации.
- **Инвестиции, удерживаемые до погашения.** Производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Общество твердо намерено и способно удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, связанные с такими инвестициями, признаются в отчете о прибыли или убытке, когда инвестиции списываются с баланса, обесцениваются или по мере начисления амортизации.
- **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.** Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были специально отнесены в категорию имеющихся в наличии для продажи, или которые не были отнесены ни в одну из указанных ранее трех категорий. После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы признаются непосредственно в составе капитала, до момента прекращения признания инвестиций, когда накопленные доходы или расходы, ранее отраженные в составе капитала признаются в отчете о прибыли или убытке, или до момента определения факта их обесценения, когда совокупный убыток, отраженный в составе капитала, признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства в зависимости от ситуации классифицируются как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на величину непосредственно связанных с ними транзакционных издержек.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации и осуществляется следующим образом:

- **Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.** Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Общество не имеет финансовых обязательств, отнесенных ею при первоначальном признании к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- **Кредиты и займы.** После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки в случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения). Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для финансовых инструментов, не котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

(b) Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение и выплаты или снижения основной суммы задолженности. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

(с) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем оценивает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибыли или убытке.

Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается на основе первоначальной эффективной процентной ставки по активу. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реальная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в отчете о прибыли или убытке.

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

(d) Прекращение признания финансовых инструментов

Финансовые активы. Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьему лицу получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
 - (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо
 - б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе.

Финансовые обязательства. Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются его обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет юридическое право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Общество имеет юридическое право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Общества или кого-либо из контрагентов.

Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.

Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.

Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:

- существуют признаки устаревания;*
- простои актива (неиспользования);*
- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.*

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Основные средства.

Первоначальная стоимость основных средств включает затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Руководство Общества проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводится соответствующее изменение в учете в соответствии с ожиданиями. Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше.

Резервы.

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридические или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки.

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Обществом экономических выгод, а также если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки также должны соблюдаться следующие критерии:

Процентный доход. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, при необходимости, в течение менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке.

Предоставление услуг. Выручка признается после предоставления услуг, и сумма выручки может быть достоверно оценена.

Реализация финансовых активов. Доходы и расходы, связанные с реализацией финансовых активов, отражаются в отчетности на нетто-основе.

Признание расходов.

Расходы признаются в учете в момент их возникновения.

Вознаграждения сотрудникам. Выплаты сотрудникам преимущественно включают в себя заработную плату, уплату соответствующих налогов, премии сотрудникам, начисления по неиспользованным отпускам и прочие выплаты сотрудникам.

В соответствии с российским законодательством Общество осуществляет выплаты страховых взносов в государственный пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), рассчитываемого путем применения регрессивной ставки (от 30% до 10%) к сумме годового вознаграждения каждого сотрудника. Выплаты, страховых взносов, осуществляемые Обществом, отражаются в составе расходов за тот год, к которому они относятся и классифицируются в данной финансовой отчетности в качестве затрат на оплату труда.

Общество не имеет пенсионных планов предусматривающих платежи после выхода сотрудников на пенсию.

Расходы по налогу на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль. Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибыли или убытке или прочем совокупном доходе.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием метода обязательств в отношении временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Общество впервые применило некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись впервые в 2023 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества. Характер и влияние каждого(ой) нового(ой) стандарта (поправки) описаны ниже:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» - вступил в силу. Ключевые принципы:

- Компания определяет в качестве договоров страхования те договоры, по которым организация принимает значительный страховой риск от другой стороны (страхователя), соглашаясь выплатить страхователю компенсацию, если указанное неопределенное будущее событие (страховой случай) неблагоприятно повлияет на страхователя;
- Компания делит контракты на группы, которые он будет распознавать и оценивать;
- Компания отдельно представляет доходы от страхования (которые исключают получение любого инвестиционного компонента), расходы на страховые услуги (которые исключают погашение любых инвестиционных компонентов) и доходы или расходы по финансированию страхования;
- Компания признает прибыль по группе договоров страхования в течение периода, когда компания предоставляет услуги по договорам страхования, и по мере освобождения предприятия от риска. Если группа контрактов является или становится убыточной, предприятие немедленно признает убыток;
- Компания признает и оценивает группы договоров страхования по:
 - ► скорректированной с учетом риска приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки от исполнения обязательств), которая включает всю доступную информацию о денежных потоках от исполнения обязательств таким образом, чтобы она соответствовала наблюдаемой рыночной информации; плюс (если это значение является обязательством) или минус (если это значение является активом);
 - ► сумме, представляющей собой незаработанную прибыль по группе контрактов (маржа за обслуживание по контракту);
- Компания отделяет определенные встроенные производные финансовые инструменты, отдельные инвестиционные компоненты и отдельные обязательства по исполнению от договоров страхования;

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» включают:

- Требование к компании раскрывать существенную информацию об учетной политике, а не полностью основные положения учетной политики;
- Разъяснение, что учетная политика, связанная с несущественными операциями, другими событиями или условиями, сама по себе является несущественной и как таковая не подлежит раскрытию; и
- Разъяснение, что не вся учетная политика, касающаяся существенных операций, других событий или условий, сама по себе является существенной для финансовой отчетности компании.
- При оценке существенности необходимо учитывать, как размер операций, событий или условий, так и их суть;
- Оценка существенности должна быть аналогична оценке существенности в отношении иной информации, то есть учитывать, как количественные, так и качественные факторы;
- Приведены примеры существенных положений учетной политики.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» включают:

Изменено определение «бухгалтерских оценок» – это монетарные значения в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью.

Разъяснение отличий между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» уточняют, что освобождение от первоначального признания не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом разниц. Компаниям необходимо признавать отложенные налоги по этим операциям.

Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Изменения в стандартах, применимые в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:

- Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2024 года
 - МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»
 - МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
 - МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»
 - МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
 - МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»
- Новые стандарты - раскрытие информации, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности:
 - МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»
 - МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Примечание 3. Основные средства

	тыс. руб.
Офисная техника	
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	707
Поступления	158
Выбытие	(448)
На 31 декабря 2022 года	417
Поступления	-
Выбытие	-
На 31 декабря 2023 года	417
Амортизация	
На 31 декабря 2020 года	(319)
Начислено за период	(150)
На 31 декабря 2021 года	(469)
Начислено за период	308
На 31 декабря 2022 года	(161)
Начислено за период	(123)
На 31 декабря 2023 года	(284)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	237
На 31 декабря 2022 года	256
На 31 декабря 2023 года	133

Примечание 4. Нематериальные активы

	тыс. руб.
	Программные продукты и лицензии
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	308
На 31 декабря 2022 года	397
На 31 декабря 2023 года	397
Амортизация	
На 31 декабря 2021 года	(214)
На 31 декабря 2022 года	(277)
На 31 декабря 2023 года	(328)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	94
На 31 декабря 2022 года	120
На 31 декабря 2023 года	69

Примечание 5. Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов торговая и прочая дебиторская задолженность состояла из:

	тыс. руб.		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Авансы выданные	248	497	711
Налог на прибыль, оплаченный авансом	0	-	0
Прочая дебиторская задолженность	11 946	14 704	18 010
	12 194	15 202	18 721

Сомнительная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Примечание 6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Общество не имеет финансовых активов, классифицированных как предназначенные для продажи.

Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов включали:

	тыс. руб.		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на банковских счетах в рублях	27 226	24 802	24 580
Договор о неснижаемом остатке	-	-	-
Итого	27 226	24 802	24 580

ООО «УК «ГеоКапитал»

Финансовая отчетность за 2023 год

Примечание 8. Капитал

Конечные собственники и их доли участия в Обществе:

	тыс. руб.		
Участники Общества	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Пеганов В.Н.	100%		
Пеганова Н.В.		100%	100%
	100%	100%	100%

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал Общества составляет 83 160 тыс.руб. Уставный капитал полностью оплачен.

С 25 мая 2020г. единственным участником Общества являлась Пеганова Н.В. Запись зарегистрирована в ГРН 29.05.2020г. за №2200200490720.

С 18 мая 2023г. единственным участником Общества является Пеганов В.Н. Запись зарегистрирована в ГРН 25.05.2023г. за №2230200339719.

Резервный капитал в размере 1 078 тыс.руб. образован в соответствии с российским законодательством, его размер должен составить 15% от размера уставного капитала, отчисления в резервный капитал составляют не менее 5% от чистой прибыли.

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2023г. составил (-34 794 тыс.руб.), на 31.12.2022г. (-34 669 тыс.руб.), на 31.12.2021г. (-32 100 тыс.руб.).

Общий совокупный убыток за 2023 год составил (-125 тыс.руб.), за 2022 год (-2 569 тыс.руб.).

Примечание 9. Кредиторская задолженность, авансы полученные

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	тыс. руб.		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	13,7	8,1	9,1
Задолженность перед персоналом			
Резерв на премии, отпуска	3 077,2	4 102,0	4 041,0
Резерв предстоящих расходов	140,0	140,0	200,0
Задолженность по налогу на прибыль	108,5		
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	-	1	48,6
Итого	3 339,4	4 250,1	4 298,6

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Примечание 10. Выручка

Выручка Группы от основной деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, состоит из:

	тыс. руб.	
	2023	2022
Услуги по доверительному управлению	29 796	24 763
Консультационные услуги	-	-
Итого	29 796	24 763

Выручка включает выручку от оказания услуг по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

Примечание 11. Операционные расходы

	тыс. руб.	
	2023	2022
Расходы на оплату труда	24 446	24 589
Расходы, связанные с деятельностью по ДУ ПИФ	2 928	527
Расходы на аренду	992	2 450
Расходы на охрану	4	48
Расходы на аудиторские и юридические услуги	303	187
Расходы на связь, почту, интернет	1 294	155
Амортизация	174	202
Комиссионные и аналогичные расходы	284	243
Неустойки, штрафы, пени	-	-
Прочие расходы	1 735	2 124
	32 160	30 524

Примечание 12. Финансовые доходы

В составе финансовых доходов отражены проценты по остаткам денежных средств на расчетных счетах.

Примечание 13. Прочие доходы (расходы)

В составе прочих доходов отражены доходы от безвозмездно полученного имущества, возмещение причиненных убытков, страховое возмещение и другие аналогичные доходы.

Примечание 14. Расходы по налогу на прибыль

	тыс. руб.	
	2023	2022
Текущий налог на прибыль:		
Текущие расходы по налогу на прибыль	109	0
Отложенный налог на прибыль:		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	277	(635)
Расходы по налогу на прибыль	385	(635)

Ниже представлена сверка дохода по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налогообложения, действующую на территории Российской Федерации:

	тыс. руб.	
	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения	261	(3 204)
По официальной ставке налога на прибыль 20%	52	(641)
Расходы, не уменьшающие налоговую базу	333	6
Налог, уплаченный за предыдущие отчетные периоды		
Расход по налогу на прибыль, включенный в состав прибыли или убытка	385	(635)
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход	-	-
По официальной ставке налога на прибыль 20%	-	-
Расход по налогу на прибыль, включенный в прочий совокупный доход	-	-
	385	(635)

Примечание 15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ/(ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)

Отложенные налоговые активы (обязательства) и их изменения относятся к следующим статьям:

	Отчет			Отражено в		Отражено в составе	
	о финансовом положении			составе прибыли		прочего	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	или убытка	2022	2023	2022
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-				
Кредиторская задолженность	3 321	4 250	4 299				
Отложенные налоговые активы	13 162	13 439	12 804				
Отложенные расходы/(доходы) по налогу на прибыль				(385)	635	-	-

Все изменения отложенных налогов признаны в составе прибыли или убытка.

Примечание 16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Общества в 2023, 2022 гг. являлись:

	Характер отношений
Пеганов В.Н.	Участник Общества с 18.05.2023г.
Пеганова Н.В.	Участник Общества с 25.05.2020г. по 18.05.2023г.
Каюмов Ф.Ф.	Генеральный директор Общества с 28.04.2023г.
Слепцов И.А.	Генеральный директор Общества по 27.04.2023г.
Мутракова Е.Г.	Лицо, исполняющее обязанности единоличного исполнительного органа

Органами управления Общества являются:

- Высший орган управления Общества (Единственный участник Общества);
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) избирается Единственным участником Общества сроком на один год и подотчетен ему.

Обществом в 2022, 2023 гг. осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- погашение части задолженности Пегановой Н.В. перед Обществом по договору перевода долга, задолженность составляла по состоянию на 31.12.2021г. - 15 573,2 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. - 12 568,2 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г. – 9 460,2 тыс. руб.;
- вознаграждение работникам, являющимся близкими родственниками участника Общества с учетом страховых взносов, за 2022 год составило 2 003,5 тыс. руб., за 2023г – 2 008,18 тыс. руб.;
- вознаграждение ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов составило за 2022 год 8 806,6 тыс. руб. (Слепцову И.А., Мутраковой Е.Г.), за 2023 год 9 218,58 тыс. руб. (Каюмову Ф.Ф., Слепцову И.А., Мутраковой Е.Г.)

Примечание 17. ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками

Система управления рисками Общества направлена на своевременное выявление, анализ и предотвращение рисков, которые могут негативно повлиять на реализацию целей Общества.

В Обществе реализована «классическая» концепция трех линий защиты от рисков:

Первая линия защиты — сотрудники, которые непосредственно общаются с клиентами или с документами. Все сотрудники Общества имеют большой опыт работы на рынке ценных бумаг, сертифицированы и высокоответственны.

Вторая линия защиты — служба внутреннего контроля, осуществляет на регулярной основе проверку всех процессов и процедур в Обществе.

Третья линия защиты — это риск-менеджмент, который на регулярной основе отслеживает все процессы управления рисками.

Процессы управления рисками и внутреннего контроля являются взаимосвязанными и непрерывными, осуществляются органами управления и работниками Общества во время выполнения закрепленных за ними задач.

Управление риском включает в себя следующие мероприятия: выявление риска, оценка и анализ риска, реагирование на риск.

Все сотрудники Общества имеют необходимую квалификацию, большой опыт работы на финансовом рынке, компетентны, имеют необходимые знания и навыки для выполнения порученных им задач, действуют ответственно в соответствии со своими полномочиями и должностными инструкциями.

В Обществе действует План мероприятий по управлению рисками, которым определены мероприятия, направленные на снижение или исключение рисков, ответственные за выполнение мероприятий сотрудники.

Основными видами рисков, которым подвержена деятельность Общества, являются: кредитный риск, операционный риск, рыночный риск, правовой риск, риск ликвидности, кастодиальный риск и регуляторный риск.

В состав основных финансовых инструментов Общества входят договор о неснижаемом остатке, а торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, возникают непосредственно в результате хозяйственной деятельности Общества.

Общество не заключало какие-либо сделки с производными инструментами.

Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Общества. Руководство Общества пересматривает и утверждает политику управления каждым из перечисленных выше рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: процентный риск (риск изменения процентных ставок), валютный риск и прочие ценовые риски.

Задачей управления рыночным риском является контроль за рыночным риском и оптимизации финансовых результатов от его влияния.

Источники рыночного риска: неблагоприятное изменение рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства ЗПИФ или средства, предоставленные в качестве обеспечения исполнения обязательств, в том числе размещение денежных средств в кредитных организациях.

Риск изменения процентных ставок по финансовым вложениям Общества не оказывает на нее существенного влияния, так как депозитными договорами предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для банков, так и для Общества.

С целью снижения уровня рыночных рисков, в Общества осуществляются следующие действия:

- в правилах доверительного управления ПИФ раскрыта информация о рисках, связанных с инвестированием в активы, предусмотренные инвестиционной декларацией фонда.
- производится тщательная проверка контрагента перед заключением договоров.
- соблюдение инвестиционной декларации при осуществлении деятельности по доверительному управлению ПИФ.
- выявление и предотвращение конфликта интересов, а также его последствий.
- не допускается установление приоритета интересов одного или нескольких клиентов над интересами других клиентов Общества

(i) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится при изменении от рыночной процентной ставки. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой.

У Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства с переменными процентными ставками.

(ii) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. У Общества отсутствуют активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с размещением денежных средств в паи и депозиты.

Общество преимущественно размещает денежные средства в крупных российских банках с хорошей репутацией. Общество не требует обеспечения по финансовым активам.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого конкретного финансового инструмента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

В приведенной ниже таблице указаны сроки погашения финансовых обязательств Общества, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными

условиями. Таблица включает данные о денежных потоках с учетом процентов и основной суммы долга.

	Балансовая стоимость	Суммы по договору	Сроки погашения	
			3 месяца и меньше	3-12 месяцев
Кредиторская задолженность				
На 31 декабря 2021	4 298,7	4 298,7	9,1	4 289,6
На 31 декабря 2022	4 250,1	4 250,1	8,1	4 242,0
На 31 декабря 2023	3 339,4	3 339,4	122,2	3 217,2

В таблице ниже представлен анализ сумм финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения или реализации), отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года.

	Сроки погашения			Итого
	3 месяца и меньше	От 3 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	
Активы				
Дебиторская задолженность	2 733	9 460		12 194
Денежные средства и эквиваленты	27 226	-	-	27 226
	29 959	9 460		39 419
Обязательства				
Кредиторская задолженность	122	3 217		3 339
	122	3 217		3 339
Итого чистая позиция	29 837	6 243		36 080

Правовой риск

Правовой риск – риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие нарушения Компанией и (или) ее контрагентами условий заключенных договоров, допускаемых Компанией правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы, нарушения контрагентами нормативно-правовых актов, неоднозначности толкования норм права.

Процедуры управления правовыми рисками Общества включают в себя:

- регулярный мониторинг законодательства и проверку внутренних процедур на соответствие актуальным требованиям;
- обновление внутренних нормативных актов в целях предотвращения штрафов;
- обеспечение отсутствия жалоб и претензий к Обществу;
- обеспечение отсутствия случаев нарушения законодательства Российской Федерации;
- обеспечение отсутствия (уменьшение числа и размеров) выплат денежных средств Обществом на основании постановлений (решений) судов, решений органов, уполномоченных в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение отсутствия мер воздействия к Обществу со стороны органов регулирования и надзора.

Общество не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на ее финансовое состояние. При этом Общество находится в равном положении с остальными участниками рынка и обладает всеми средствами правовой защиты своих интересов, что позволяет оценить данный риск в качестве приемлемого.

Кастодиальный риск

Кастодиальный риск – риск утраты имущества Общества или имущества его клиентов, вследствие действий или бездействия депозитария, в котором хранится имущество и ведется учет прав на это имущество (риск утери ценных бумаг, переданных на хранение кастодиану, вызванный неплатежеспособностью кастодиана или субкастодиана, а также небрежностью, неправильным использованием активов, мошенническими действиями, плохой организацией работы или неудовлетворительным ведением учета; транзакционные риски (вероятность утраты имущества в процессе исполнения операции с ним).

При выборе специализированного депозитария осуществляется проверка наличия лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, осуществляется оценка деловой репутации, учитывается продолжительность деятельности в качестве специализированного депозитария, суммарный объем активов, находящихся на обслуживании, размер собственных средств, наличие в штате профессиональных сотрудников, обладающих многолетним опытом работы на финансовых рынках по направлению деятельности Общества, наличие сертифицированного программного обеспечения, системы электронного документооборота, программных комплексов, персонально адаптированных под специфику деятельности Общества, отсутствие финансовых убытков и просроченной задолженности перед бюджетами всех уровней.

Регуляторный риск

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

В целях минимизации регуляторного риска, а также исключения (нивелирования негативных последствий) актов реагирования контрольно-надзорных органов Обществом на постоянной основе осуществляется мониторинг как действующего законодательства, так и проектов нормативно-правовых актов.

Собственные средства Общества, рассчитанные в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 N 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей Общества», по состоянию на 31.12.2023г. полностью соответствует нормативным требованиям.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Компания осуществляет следующие меры:

- ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств;
- диверсификацию портфеля финансовых вложений;
- поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых сложений;
- обслуживание счетов Общества в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности.

Процесс управления рисками в Общества осуществляется на постоянной основе, направлен на соблюдение законодательных и нормативных актов, позволяет избежать

нанесения ущерба репутации Общества и связанных с этих последствий.

Представляет собой непрерывный процесс, осуществляется сотрудниками на всех уровнях Общества, включает анализ портфеля рисков, определяет события, которые могут влиять на организацию и управление рисками, т. е. соблюдение риск-аппетита.

Деловая репутация Общества хорошая. Риск потери репутации отсутствует. Процесс управления рисками в Общества построен эффективно, направлен на соблюдение законодательных и нормативных актов, позволяет избежать нанесения ущерба репутации Общества и связанных с этих последствий.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям финансовых инструментов, которые отражаются в финансовой отчетности, показывает, что справедливая стоимость по категориям финансовых инструментов соответствует их балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности, за исключением прочих финансовых активов.

тыс. руб.

31.12.2023

31.12.2022

31.12.2021

	Уро- вень	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость
Активы							
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости							
<i>Паи</i>	1	-	-	-	-	-	-
<i>Акции</i>	1	-	-	-	-	-	-
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости							
<i>Займы выданные</i>	3	-	-	-	-	-	-
<i>Банковские депозиты</i>	2	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	12 194	12 194	15 202	15 202	18 721	18 721
Денежные средства и их эквиваленты	1	27 226	27 226	24 802	24 802	24 580	24 580
		39 419	39 419	40 004	40 004	43 301	43 301
Обязательства							
Кредиторская задолженность	3	3 339	3 339	4 250	4 250	4 299	4 299
		3 339	3 339	4 250	4 250	4 299	4 299

Примечание 18. КОНТРАКТНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ**Операционная аренда**

Общество арендует нежилые офисные помещения, оборудованные внутренними телекоммуникационными сетями по договорам операционной аренды.

Расходы по аренде составили за 2023 год 992 тыс. руб., за 2022 год – 2 450 тыс. руб.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2023г. Общество не являлось стороной судебных разбирательств с контрагентами или государственными органами, которые являлись бы достаточно существенными, чтобы требовать раскрытия в настоящей финансовой отчетности.

Операционный риск – риск возникновения последствий, влекущих, в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновение расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Общества, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Общества (или) воздействием внешних событий.

Система управления операционными рисками Общества направлена на предотвращение возможных потерь и снижение вероятности нарушения бизнес-процессов, неспособности обеспечить высокое качество обслуживания клиентов (владельцев инвестиционных паев) по причине ошибок персонала, сбоев в работе систем, нарушений законодательства.

В целях снижения и ограничения уровня операционного риска в Обществе осуществляются следующие мероприятия:

- комплексная система текущего и последующего внутреннего контроля, охватывающая все подразделения и направления деятельности Общества;
- регламентирование порядка совершения всех основных операций в рамках внутренних локальных актов;
- учет и документирование совершаемых операций и сделок, регулярные выверки первичных документов и счетов по операциям;
- применение принципов разделения и ограничения функций, полномочий и ответственности сотрудников;
- использование специального программного обеспечения, постоянный мониторинг его функционирования, усовершенствование (при необходимости) и принятие незамедлительных мер по устранению причин сбоев;
- обеспечение физической и информационной безопасности, контроль доступа в помещения Общества;
- тщательный отбор персонала, его подготовка и повышение квалификации.
- на сайте Общества размещены рекомендации для клиентов по соблюдению информационной безопасности;
- своевременное проведение проверки соответствия оценщика имущества ПИФ под управлением Общества требованиям законодательных норм по состоянию на дату первого использования данного отчета.

Примечание 19. События после отчетной даты и планы развития деятельности по управлению активами

Суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на конец 2023 года признаны и отражены в данной финансовой отчетности в полном объеме.

На дату подписания отчетности Общество выступает в качестве ответчика в четырех судебных спорах, рассматриваемых арбитражными судами города Москвы и Московской области, из которых:

- Два спора инициированы истцами ошибочно, без учета специфики деятельности паевых инвестиционных фондов, Общество является ненадлежащим ответчиком, удовлетворение исков возможно только лишь в отношении паевых инвестиционных фондов, находящихся в доверительном управлении Общества.

- Два спора инициированы необоснованно. Общество не согласно с заявленными исковыми требованиями, готово отстаивать и отстаивает свои права в суде. У руководства Общества есть убедительные основания полагать, что по результатам рассмотрения указанных споров не последует оттока денежных средств Общества.

Общество оценивает влияние указанных факторов на допущение непрерывности деятельности как несущественное и планирует продолжать свою деятельность.

Других событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели финансовой отчетности и решения пользователей, на дату составления финансовой отчетности за 2023 год не обнаружено.

Примечание 20. Активы в управлении

В течение 2023 года общество осуществляло доверительное управление следующими активами:

- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-1».

Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.09.2019г.

- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-2». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.09.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-3». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 15.10.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-4». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 15.10.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-5». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 27.02.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Иремель». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.09.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Инвест решения». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.10.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Справедливость» (прежнее наименование Закрытый паевый инвестиционный фонд «Торатау»). Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.10.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Невский берег». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.05.2021г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Промышленность». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 13.02.2023г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Корсар». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 06.04.2023г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Цветы». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 19.07.2023г.

В течение 2022 года общество осуществляло доверительное управление следующими активами:

- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-1». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.09.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-2». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.09.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-3». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 15.10.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-4». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 15.10.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-5».

Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 27.02.2020г.

- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Иремель». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.09.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Инвест решения». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.10.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Дата». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 11.01.2021г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Невский берег». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.05.2021г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Справедливость» (прежнее наименование Закрытый паевый инвестиционный фонд «Торатау»). Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.10.2020г.

Общая сумма активов, находящихся в управлении по договорам ДУ, составляла на 31.12.2023г. 9 678 770тыс.руб. (на 31.12.2022г. – 4 588 058тыс.руб., на 31.12.2021г. – 4 134 756тыс.руб.).

Генеральный директор
ООО «УК «ГеоКапитал»



Каюмов Ф.Ф.

27 марта 2024 года

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью
29 (двадцать девять) листов
Генеральный директор ООО «УК «Геокапитал»



Ф. Каюмов

27 марта 2024 года

