

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Управляющий товарищ ААА»**

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

**31 декабря 2023 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая информация.....	3
2. Основные положения учетной политики.....	3
3. Финансовые вложения.....	6
4. Дебиторская задолженность.....	6
5. Денежная средства и денежные эквиваленты.....	6
6. Основные средства.....	6
7. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.....	7
8. Уставный капитал.....	7
9. Выручка.....	7
10. Налог на прибыль.....	7
11. Условные обязательства и условные активы.....	7
12. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	8
13. Связанные стороны.....	10
14. События после окончания отчетного периода.....	11

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Общества с ограниченной ответственностью «Управляющий товарищ ААА»  
за 2023 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Управляющий товарищ ААА»** (далее – «Общество») за период с 01 января по 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **1. Общая информация**

Общество осуществляет деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению не включенных в другие группировке.

Общество зарегистрировано по адресу: 119049, Москва, ул. 117418, город Москва, Новочеремушкинская улица, д 63, этаж 2, помещение VIII, комната 129.  
Дата начала хозяйственной деятельности Общества – 14 июля 2022 года.

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с уставными документами и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1000000 (один миллион) руб.

Участниками Общества являются:

Акционерное общество «ААА Управление Капиталом» с долей владения 99.9%, и ООО "ГПБ-Проект" с долей владения 0,1%

Высшим органом управления Общества является:

Совет Директоров Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2023 года Генеральный директор - Попов Борис Александрович (назначен СД Протокол № 1 собрания участников Общества ООО «Управляющий товарищ ААА» от 10.07.2022 г.).

Общество создано для целей получения вознаграждения за оказание услуг по исполнению полномочий управляющего товарища в инвестиционных товариществах, созданных в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2011 N 335-ФЗ "Об инвестиционном товариществе".

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ней за 2023 год, годовое общее собрание участников Общества не проводилось.

Списочная численность персонала Общества, включая сотрудников по совместительству на 31 декабря 2023 года составляет: 3 человека.

## **2. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6

декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года с учетом всех изменений и дополнений, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ»). Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, а также учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет осуществляется Главным бухгалтером. Генеральный директор несет ответственность за достоверный учет и своевременное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетным 2023 годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Общество применяет автоматизированную форму бухгалтерской (финансовой) отчетности. Регистры бухгалтерского учета формируются с использованием программного продукта 1С Предприятие 8.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Для целей применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной в этот отчетный период.

### ***Финансовые вложения***

В состав финансовых вложений Общества включены - вклады в инвестиционные товарищества.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года №126н.

Финансовые вложения принимаются к учету по цене их приобретения, включающей все расходы, непосредственно связанные с их приобретением.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставные капиталы – финансовое вложение в уставный капитал отдельной организации;
- для депозитов, размещенных в кредитных организациях – размещенный депозит;
- для вкладов в инвестиционное товарищество – финансовое вложение в инвестиционное товарищество отдельный договор.

### ***Дебиторская задолженность***

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### ***Денежные средства, отражение денежных потоков***

#### ***Денежные потоки***

Под денежными потоками понимаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств.

К денежным потокам Общества не относятся движение денежных средств внутри Общества (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет инкассированных из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета Общества на другой и т.п.).

### ***Неопределенность оценочных значений***

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течении следующего отчетного года:

- оценочные обязательства по сомнительным долгам;
- оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства на выплату отпусков.

#### ***Доходы***

Выручкой считаются поступления от основной деятельности Общества - по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению – вознаграждения, получаемые участником договора инвестиционного товарищества. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

#### ***Расходы***

Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: расходы, собранные в течении отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии п. 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, расходы признаются в полной сумме и в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным

периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

### **Изменения в учетной политике**

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, кроме изменений, предусмотренных законодательством Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета.

## **3. Финансовые вложения**

### *Долгосрочные финансовые вложения*

Финансовые вложения - вклады в инвестиционное товарищество, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 20 тыс. руб.

## **4. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года включает:

	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Расчеты дебиторами	232	32
Расчеты с прочими дебиторами	14	0,5
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>247</b>	<b>32</b>

## **5. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Общество имеет один расчетный счет в ГПБ (АО). По состоянию на 31 декабря остаток денежных средств составил в тыс. руб.:

	<b>2023 г.</b>	<b>2022 г.</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	672	455
<b>Итого денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках</b>	<b>672</b>	<b>455</b>

## **6. Основные средства**

Общество признает предмет аренды помещения в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде при соблюдении условия: срок аренды превышает 12 месяцев согласно ФСБУ 25/2018. Первоначальная стоимость права пользования объектом отражена по приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированной по ставке, по которой Общество может привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, а именно по ставке 9,5%.

## 7. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Долгосрочная кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2023 г. состоит из суммы арендных платежей в счет погашения стоимости права пользования активом в размере 89 тыс. подлежащие погашению в период свыше 12 месяцев после отчётной даты.

Долгосрочная кредиторская задолженность Общества на 31 декабря 2023 г. состоит из суммы арендных платежей в счет погашения стоимости права пользования активом в размере 89 тыс. подлежащие погашению в периоде 12 месяцев после отчётной даты.

## 8. Уставный капитал

Величина уставного капитала Общества по состоянию 31 декабря 2023 года составила 1 млн. (один) млн. руб.

Добавочный капитал Общества не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2023 года все 100% долей уставного капитала Общества были полностью оплачены.

## 9. Выручка

Выручка Общества за 2023 год в сумме 1 979 тыс. руб. представлена вознаграждением полученным участником договоров инвестиционного товарищества «Борей» и «Гиперион».

## 10. Налог на прибыль

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена следующая информация по налогу на прибыль:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	969	(467)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(194)	93
в т.ч. текущий налог на прибыль	(102)	
отложенный налог на прибыль	(92)	93
Налогооблагаемая прибыль(убыток), отраженная в налоговой декларации	775	(374)

Сумма отложенного налогового актива на 31 декабря 2023 года составляет 92 тыс. руб.

В 2023 году у Общества выплатило штрафные санкции в размере 750 руб. за нарушение законодательства на основании Решения о привлечении страхователя к ответственности за совершение правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования.

## 11. Условные обязательства и условные активы

### *Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества*

### **Условия ведения деятельности Общества**

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации находится под действием негативных

факторов, с незаконными ограничениями недружественных стран. От Банка России потребовалось применение мер по контролю и стабилизации экономики, это привело к экстренному повышению ключевой ставки Банком России в августе до 12%, а затем в сентябре до 13% и введения ряда регуляторных изменений для финансового сектора. Темпы инфляции в июле-сентябре ускорились: годовые темпы инфляции увеличились с 3,2% г-к-г в июне до 6,0% г-к-г в сентябре. Повышение Банком России значения ключевой ставки заложило предпосылки для повышения банками ставок по кредитам физическим лицам. Прежде всего переход розничного кредитования в первом полугодии 2023 года к восходящей траектории развития связан с ростом объемов, выдаваемых банками населению денежных средств на фоне существенного удорожания стоимости приобретаемых в кредит товаров и снижением реальных располагаемых доходов населения. Темпы развития розничного кредитования на рынке, позволяют планировать увеличение объемов инвестирования в данный сектор экономики. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

### **Налогообложение**

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года все применимые положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым и валютным законодательством, является высокой.

### **Существенные и потенциальные иски против Общества**

Общество в 2023 году не участвовало в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с судебным разбирательствами, по состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом не создавался.

## **12. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, операционным, стратегическим рискам.

### ***Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### ***Рыночный риск***

Рыночный — это риск представляет собой возможность потерь, связанных с неблагоприятными движениями показателей финансовых рынков. Рыночный риск имеет макроэкономическую природу, т.е. источниками рыночных рисков являются макроэкономические показатели финансовой системы — индексы рынков, кривые процентных ставок, риск изменения курсов иностранных валют и прочие ценовые риски и т.д.

Для снижения рыночных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе экономической



информации, информации о ситуациях на финансовых рынках, ценовой информации о финансовых инструментах, курсов иностранных валют, процентных ставок, иной информации которая может иметь значение для оценки рыночного риска;

- при необходимости устанавливает пределы, в рамках которых Общество принимает рыночный риск при инвестировании в определенный финансовый инструмент, товар;
- принимает иные меры, направленные на снижение рыночных рисков.

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником своих финансовых обязательств.

Для снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов и депозитов;
- осуществляет анализ кредитного риска иных контрагентов;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности контрагентов;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков.

### ***Риск ликвидности***

Риски ликвидности – связаны с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

### ***Другие виды рисков***

#### **Операционный риск**

Операционный риск — это потенциальная возможность финансовых и прочих потерь в связи со сбоем в функционировании процедур совершения операций с ценными бумагами и управленческих систем. Операционный риск охватывает риск потерь в связи с нарушениями в системе контроля внутри Общества, в т.ч. за счет неадекватности учетных регистров, недостаточности внутреннего контроля в области учета, неопытности персонала, неустойчиво работающих компьютерных систем.

Для снижения операционных рисков Обществом разработан комплекс процедур, закрепленных в нормативных документах Общества.

#### **Стратегический риск**

Стратегический риск — риск возникновения у Общества убытков в результате ошибок

(недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества и выражающихся в не учёте возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.

Применение конкретных методов управления стратегическими рисками, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

## Правовой риск

### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время оцениваются Обществом как не существенные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменением валютного законодательства, снижаются.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

## 13. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2023 года:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	АО «ААА Управление Капиталом»	119049, г. Москва, ул. Коровий Вал, д.7	Участие в уставном капитале	99,9%	-
2	ООО «ГПБ-Проект»	117418, Москва г, муниципальный округ Черемушки, Новочерёмушкинская ул, дом 63	Участие в уставном капитале	0,1%	
<b>Основной управленческий персонал</b>					
2	Попов Борис Александрович	Российская Федерация г. Москва	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества и является Генеральным директором	-	-

В течение 2023 года Общество начислило и выплатило следующие вознаграждения

ООО «Управляющий товарищ ААА»

основному управленческому персоналу:

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	363	168

Физических лиц, которые, в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют Обществом либо имеют возможность контролировать его действия, нет.

#### 14. События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества каких-либо существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, не установлено.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Попов Б. А.

01 марта 2024 г.