

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской отчетности
общества с ограниченной
ответственностью «АИМ Менеджмент»
по итогам деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью «АИМ Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «АИМ Менеджмент» (Организация) (ОГРН 1207700498191), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «АИМ Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и 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.

Ответственность руководства и общего собрания участников за бухгалтерскую отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации 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 бухгалтерской 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с общим собранием участников, 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОПНЗ 22006053303, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.07.2023 № 62-01/2023-Ю



Вторых Елена Рудольфовна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОПНЗ 12006020340

1 февраля 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 года

Организация: ООО «АИМ Менеджмент»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 6, этаж 7, 8, помещ. VIII, IX

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:

Наименование аудиторской организации: Юникон АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31 12 2023

46805714

9725042029

64.20

12300/16

384

☒ Да ☐ Нет

ИНН 7716021332

ОГРН 1037739271701

Код строки	Наименование показателя	Показание	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	Нематериальные активы		3 611	705	734
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства		58 773	26 664	—
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения		39 682	19 176	19 100
1180	Отложенные налоговые активы		—	—	—
1190	Прочие внеоборотные активы		20 828	25 839	—
1100	Итого по разделу I		122 894	72 384	19 834
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210	Запасы		11 795	40 171	367
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		8 338	4 352	3 240
1230	Дебиторская задолженность	3.1.	1 412 693	1 409 669	974 023
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		3 763	—	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		15 555	385	—
1260	Прочие оборотные активы		—	—	—
1200	Итого по разделу II		1 452 144	1 454 577	977 630
1600	БАЛАНС		1 575 038	1 526 961	997 464
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	Уставный капитал		10 000	10 000	10 000
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		—	—	—
1360	Резервный капитал		—	—	—
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		488 315	73 733	21 107
1300	Итого по разделу III		498 315	83 733	31 107
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	Заемные средства		—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства		1 412	10 240	—
1430	Оценочные обязательства		—	—	—
1450	Прочие обязательства		—	—	—
1400	Итого по разделу IV		1 412	10 240	—
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	Заемные средства		110	329 637	227 158
1520	Кредиторская задолженность	3.2.	382 014	424 670	307 755
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства	3.3.	693 187	678 681	431 444
1550	Прочие обязательства		—	—	—
1500	Итого по разделу V		1 075 311	1 432 988	966 357
1700	БАЛАНС		1 575 038	1 526 961	997 464

Генеральный директор

Д.А. Саницкий

01 февраля 2024 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

Организация: ООО «АИМ Менеджмент»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
31	12	2023
46805714		
9725042029		
64.20		
12300/16		
384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
2110	Выручка	3.4	5 399 354	6 327 718
2120	Себестоимость продаж	3.5.	(4 822 299)	(5 452 584)
2100	Валовая прибыль (убыток)		577 055	875 134
2210	Коммерческие расходы		—	—
2220	Управленческие расходы	3.6.	(231 650)	(575 140)
2200	Прибыль (убыток) от продаж		345 405	299 994
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению	3.7.	30 380	2 260
2330	Проценты к уплате		(9 220)	(85 918)
2340	Прочие доходы	3.8.	351 176	66
2350	Прочие расходы	3.9.	(173 589)	(88 693)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения		544 152	127 709
2410	Налог на прибыль, в т.ч.	3.10.	(63 342)	(75 082)
2411	текущий налог на прибыль	3.10.	(72 170)	(64 842)
2412	отложенный налог на прибыль	3.10.	8 828	(10 240)
2460	Прочее		(66 228)	(1)
2400	Чистая прибыль (убыток)		414 582	52 626
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		414 582	52 626

Генеральный директор

01 февраля 2024 года



Д.А. Савицкий

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

Организация: ООО «АИМ Менеджмент»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/ частная
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710004		
31	12	2023
46805714		
9725042029		
64.20		
12300/16		
384		

1. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Собственный капитал		Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
		Уставный капитал	Собственный капитал, выкупленные акции				
3100	Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 год	10 000	—	—	—	21 107	31 107
3210	Увеличение капитала – всего:	—	—	—	—	52 626	52 626
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	x	x	x	x	52 626	52 626
3212	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	x	x	—	—
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3220	Уменьшение капитала – всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3221	убыток	x	x	x	x	—	—
3222	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3230	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2022 г. За 2023 год	10 000	—	—	—	73 733	83 733
3310	Увеличение капитала – всего:	—	—	—	—	414 582	414 582
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	414 582	414 582
3312	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	—	—
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала – всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3321	убыток	x	x	x	x	—	—
3322	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3300	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	10 000	—	—	—	488 315	498 315

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Код Строки	Наименование показателя	Изменения капитала за 2022 г.			
		На 31 декабря 2021 г.	За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	На 31 декабря 2022 г.
3400	Капитал – всего	—	—	—	—
	до корректировок	—	—	—	—
3410	корректировка в связи с:	—	—	—	—
3420	изменением учетной политики	—	—	—	—
3500	исправлением ошибок	—	—	—	—
	после корректировок	—	—	—	—
	в том числе:				
3401	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	—	—	—	—
	до корректировок	—	—	—	—
3411	корректировка в связи с:	—	—	—	—
3421	изменением учетной политики	—	—	—	—
3501	исправлением ошибок	—	—	—	—
	после корректировок	—	—	—	—
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
	(по статьям)				
3402	до корректировок	—	—	—	—
	корректировка в связи с:	—	—	—	—
3412	изменением учетной политики	—	—	—	—
3422	исправлением ошибок	—	—	—	—
3502	после корректировок	—	—	—	—

3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3600	Чистые активы	498 315	83 733	31 107

Генеральный директор _____ А. Савицкий

01 февраля 2024 года



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

Организация: ООО «АИМ Менеджмент»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/ частная
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
31	12	2023
46805714		
9725042029		
64.20		
12300/16		
384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления – всего		5 693 612	6 179 996
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		5 669 643	6 096 131
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		297	57
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления		23 672	83 808
4120	Платежи – всего		(5 300 740)	(6 219 754)
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(1 758 476)	(1 926 975)
4122	в связи с оплатой труда работников		(2 964 383)	(4 068 187)
4123	процентов по долговым обязательствам		(21 346)	(75 857)
4124	налога на прибыль организации		(306 380)	(6 461)
4129	прочие платежи	3.11.	(250 155)	(142 274)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций		<u>392 872</u>	<u>(39 758)</u>
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4210	Поступления – всего		3 617 627	1 753 368
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		—	—
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		3 608 206	1 753 203
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		9 421	165
4219	прочие поступления		—	—
4220	Платежи – всего		(3 678 603)	(1 809 540)
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(63 115)	(46 236)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		(3 520)	(10 101)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		(3 611 968)	(1 753 203)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		<u>(60 976)</u>	<u>(56 172)</u>
Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления – всего		1 863 684	7 199 706
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		1 863 684	7 199 706
4312	денежных вкладов собственников (участников)		—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		—	—
4314	от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	Платежи – всего		(2 181 084)	(7 107 288)
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		—	—
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(2 181 084)	(7 107 288)
4329	прочие платежи		—	—
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций		<u>(317 400)</u>	<u>92 418</u>
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период		<u>14 496</u>	<u>(3 512)</u>
4450	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		385	—
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		<u>15 555</u>	<u>385</u>
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		674	3 897

Генеральный директор _____ А. Савицкий
01 февраля 2024 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская угольная энергетическая компания» («Общество») было создано 25 декабря 2020 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1207700498191.

13 июля 2021 года решением единственного участника Общества было принято решение об изменении его наименования на общество с ограниченной ответственностью «АИМ Холдинг».

25 мая 2022 года решением внеочередного общего собрания участников Общества было изменено наименование Общества на общество с ограниченной ответственностью «СТЭМ Консалтинг».

24 октября 2022 года решением внеочередного общего собрания участников Общества было изменено наименование Общества на общество с ограниченной ответственностью «АИМ Менеджмент».

Офис Общества зарегистрирован по следующему адресу: Российская Федерация, 115054, г. Москва, ул. Дубининская, д. 53, стр. 6, этаж 7, 8, помещение VIII, IX.

Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

В 2023 году в Устав Общества изменения не вносились.

Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и участниках Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составлял 10 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

На 31 декабря 2023 года участниками Общества являлись:

- пять физических лиц, владеющих 99% уставного капитала в равных долях;
- LINEA (CY) LTD, владеющая 1% уставного капитала, расположенная по адресу: Республика Кипр, 3036, город Лимассол, Георгиу Катсуноту, 3, КИТАЛЛИДИС БИЛДИНГ, 2 этаж.

Представительства Общества

Общество имеет представительство в городе Красноярске, расположенное по адресу: Российская Федерация, 660077, Красноярский Край, город Красноярск, улица Весны, дом 3 «А».

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2023 года составила 503 человека (на 31 декабря 2022 года – 450 человек).

Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Совет директоров и Ревизионная комиссия не предусмотрены Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Савицким Дмитрием Анатольевичем.

Бухгалтерский учет ведется на договорных началах дочерней организацией ООО «Гринфин».

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется генеральным директором Общества.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Банком России.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки («США»), Великобритания, Европейский Союз («ЕС») и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2023 году на финансовые рынки негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:

- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменения процентных ставок на рынке. Риск изменения процентных ставок, в основном, связан с долгосрочными кредитами и займами с плавающей процентной ставкой, а также с повышением в отчетном году ключевой ставки Банка России с 7,5% до 16%. Рост ключевой ставки Банка России влияет на рост ставок по долгосрочным обязательствам. Все заемные средства имеют краткосрочный характер.

Общество также подвержено инфляционному риску, который оказывает влияние на себестоимость товаров и услуг.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения процентных ставок, а также роста уровня инфляции и общего странового риска Российской Федерации. Общество проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности: при отсутствии оплаты от контрагента свыше 60 дней – резерв формируется в размере 50% от суммы задолженности; при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности. В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

2.2. Оценочные обязательства

2.2.1. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Признание в бухгалтерском учете оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год работникам осуществляется путем ежемесячных начислений, размер которых определяется как 1/12 суммы, предусмотренной планом на выплату вознаграждения по итогам работы за год с учетом отчислений на социальное страхование. Оценочное обязательство начисляется по каждому работнику и уменьшается на суммы выплат работникам при начислении им ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, в отношении которого было признано обязательство.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.2.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации («Социальный фонд России»). Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.3. Отложенные налоги и налог на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в Бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.4. Выручка

Выручка от оказания услуг представляет собой общую стоимость услуг, оказанных заказчикам, без учета налога на добавленную стоимость и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

2.5. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доработки запасов для целей выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- управленческие расходы;
- расходы по предоставлению имущества в аренду.

2.6. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в бухгалтерской отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов (основных средств, запасов и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и т.д.);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски.

2.8. Связанные стороны

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Операции со связанными сторонами указаны в Пояснении 3.13 без учета налога на добавленную стоимость, сальдо расчетов со связанными сторонами – с учетом налога на добавленную стоимость.

2.9. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному Банком России на дату платежа.

Руководствуясь принципом рациональности при ведении бухгалтерского учета, в Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки по косвенным налогам (включаются в состав прочих поступлений или прочих платежей);
- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов, или, когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.10. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, независимо от места нахождения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Инвентаризация основных средств не проводилась, так как Общество создано в 2021 году.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**3.1. Дебиторская задолженность**

	2023	2022
Покупатели и заказчики	970 044	1 180 554
Авансы выданные	245 275	211 884
Расчеты по налогам и сборам	155 112	—
Проценты по выданным займам	21 617	659
Прочая дебиторская задолженность	29 117	16 572
Итого дебиторская задолженность	1 421 165	1 409 669
Резерв по сомнительным долгам	(8 472)	—
Итого	1 412 693	1 409 669

3.2. Кредиторская задолженность

	2023	2022
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	141 249	56 518
Задолженность перед бюджетом	86 417	293 939
Задолженность перед Социальным фондом России	70 616	73 382
Задолженность перед персоналом	58 291	101
Расчеты по финансовым операциям	18 864	—
Авансы полученные	5 200	63
Прочая	1 377	667
Итого	382 014	424 670

3.3. Оценочные обязательства

	2023	2022
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	615 540	612 229
Резерв на предстоящую оплату отпусков	77 647	66 452
Итого	693 187	678 681

3.4. Выручка

	2023	2022
Консультационные услуги	5 399 326	5 830 959
Информационно-технологические услуги	—	496 700
Прочие услуги	28	59
Итого	5 399 354	6 327 718

3.5. Себестоимость продаж**Расшифровка себестоимости по видам деятельности**

	2023	2022
Консультационные услуги	4 822 299	5 452 584
Итого	4 822 299	5 452 584

ООО «АИМ Менеджмент»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Расшифровка себестоимости по элементам затрат

	2023	2022
Оплата труда	2 520 444	3 126 366
Консультационные услуги	624 281	1 169 516
Отчисления на социальные нужды	530 096	630 780
Бухгалтерские услуги	428 256	140 567
Аренда	257 924	164 369
Прочая	461 298	220 986
Итого	4 822 299	5 452 584

3.6. Управленческие расходы

	2023	2022
Оплата труда	192 995	494 422
Отчисления на социальные нужды	31 531	76 932
Расходы на содержание программного обеспечения	1 688	812
Прочие	5 436	2 974
Итого	231 650	575 140

3.7. Проценты к получению

	2023	2022
Проценты по займам выданным	30 380	2 096
Проценты по депозитам	—	164
Итого	30 380	2 260

3.8. Прочие доходы

	2023	2022
Корректировки резервов прошлых лет	251 151	—
Прибыль прошлых лет	99 440	—
Прочие	585	66
Итого	351 176	66

3.9. Прочие расходы

	2023	2022
Консультационные услуги	87 030	37 897
Курсовые разницы	39 723	4 575
Расходы на спортивные и праздничные мероприятия	15 841	—
Не принимаемый к вычету налог на добавленную стоимость	15 747	1 356
Резерв по сомнительным долгам	8 472	—
Расходы по обеспечению питания сотрудников	5 245	2 338
Убыток прошлых лет	—	12 150
Корректировки резервов прошлых лет	—	9 175
Расходы на праздничные мероприятия, подарки	—	3 452
Расходы на квотирование	—	2 838
Прочие	1 531	14 912
Итого	173 589	88 693

ООО «АИМ Менеджмент»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.10. Налог на прибыль

	2023	2022
Прибыль до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях, облагаемая по ставке 20%	544 152	127 709
Условный расход по налогу на прибыль	108 830	25 542
Постоянный налоговый (доход)/расход	(45 488)	49 540
Расход по налогу на прибыль	63 342	75 082
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	8 828	10 240
обусловленный возникновением временных разниц в отчетном период	8 828	10 240
Текущий налог на прибыль	72 170	64 842

3.11. Движение денежных средств

Прочие платежи, отраженные в строке 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств, включают:

	2023	2022
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	193 982	—
Расчеты с подотчетными лицами	30 270	26 368
Авансы, выданные прочим кредиторам	21 572	—
Расчеты с прочими кредиторами	—	97 701
Прочие	4 331	18 205
Итого	250 155	142 274

3.12. Распределение прибыли

В 2023 и 2022 годах Общество не осуществляло распределение прибыли.

3.13. Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом до 1 апреля 2022 года являлось европейская публичная компания с ограниченной ответственностью «АИМ Капитал Си», материнской компанией основного хозяйственного общества является LINEA (CY) LTD.

Общества под общим контролем включали все компании, которые контролировались или на которые оказывалось значительное влияние со стороны AIM Capital LTD (АИМ Капитал ЛТД).

С 1 апреля 2022 года единоличный бенефициарный владелец отсутствует, так как участниками основного хозяйственного общества являются пять физических лиц с равными долями владения.

Общество приняло все обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры, однако не выявило ни одного лица, которое бы отвечало понятию бенефициарного владельца, установленному Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ.

Дочерними обществами с долями владения Обществом в каждой из них в размере 100% являются:

- ООО «Гринфин»;
- ООО «Цифровые технологии и платформы»;
- ООО «Инвест Фортуна»;
- AIM Shanghai Sourcing Co., LTD.

ООО «АИМ Менеджмент»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

В тысячах рублей, если не указано иное

3.13.1. Операции с дочерними обществами

	2023	2022
Расходы на приобретение товаров, работ, услуг	(3 616)	(480)

3.13.2. Сальдо расчетов с дочерними обществами

	2023	2022
Кредиторская задолженность	2 278	48

3.13.3. Денежные потоки от операций с дочерними обществами

	2023	2022
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги	(1 914)	(480)
Платежи, связанные с приобретением долей	—	(10 000)

3.13.4. Операции с обществами под общим контролем

В 2023 году операции с обществами под общим контролем отсутствовали. В 2022 году выручка от продажи услуг составила – 1 131 507 тыс. руб., прочие доходы – 13 305 тыс. руб., а денежный отток связан со следующими операциями:

- займы полученные – 924 565 тыс. руб.;
- проценты к уплате – 20 785 тыс. руб.;
- расходы на аренду имущества – 17 926 тыс. руб.;
- прочие расходы – 8 607 тыс. руб.

3.13.5. Сальдо расчетов с обществами под общим контролем

На 31 декабря 2023 года сальдо расчетов с обществами под общим контролем не было. На 31 декабря 2022 года сальдо расчетов по дебиторской задолженности составило – 1 274 942 тыс. руб., кредиторской задолженности – 3 328 тыс. руб.

3.13.6. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

	2023	2022
Оплата труда	117 908	145 768
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	20 497	68 813
Ежегодный оплачиваемый отпуск	6 005	8 799
Иные краткосрочные вознаграждения	—	294 633

3.14. События после отчетной даты

С 1 января 2024 года до даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности в рамках действующего рамочного соглашения с АО «СУЭК» Обществом осуществлена выдача займов в сумме 110 029 тыс. руб., получено в счет погашения задолженности 113 792 тыс. руб., поступило заемных денежных средств в сумме 285 575 тыс. руб., погашено займов в сумме 80 736 тыс. руб.

Генеральный директор

01 февраля 2024 года

