

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРПРОМЛИЗИНГ»
ЗА 2022 ГОД**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о совокупном доходе	6
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях в составе собственных средств	9

Примечания к финансовой отчетности

1. Введение	10
2. Существенные положения учетной политики	11
3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	16
4. Выручка	17
5. Операционные расходы	17
6. Процентные доходы	17
7. Расходы по налогу на прибыль	17
8. Денежные и приравненные к ним средства	18
9. Дебиторская задолженность и авансы выданные	19
10. Основные средства	19
11. Нематериальные активы	19
12. Кредиторская задолженность	20
13. Уставный капитал	20
14. Управление финансовыми рисками	20
15. Справедливая стоимость	21
16. Управление капиталом	22
17. Условные и договорные обязательства	22
18. Операции со связанными сторонами	23
19. События после отчетной даты	23

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»**, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе за 2022 год, отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности за 2022 год и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки по доверительному управлению (см. п. 4 Пояснений к годовой финансовой отчетности)

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению ввиду того, что сумма выручки является существенной для годовой финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки. Мы оценили применение Обществом стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой финансовой отчетности.

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2022 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2022 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации руководством;
- 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за 2022 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сергей Владимирович Харитонов,
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606077428)

Оксана Александровна Купряшина,
руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006018686)



24 марта 2023 года

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«Интерпромлизинг»
ОГРН 1047796824140
115114, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ
Даниловский, наб Дербеневская,
д. 11, эт/пом/ком 7/2/2в

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»
ОГРН 1027700190253
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ
Басманный, Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19,
помещение XII, комната 8.
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11606054850

	Прим.	Год, закончившийся 31.12.2022	Год, закончившийся 31.12.2021
Выручка	4	245 186	221 556
Операционные расходы	5	(211 631)	(196 905)
Прибыль от операционной деятельности		33 555	24 651
Процентные доходы	6	11 287	7 034
Прибыль до налогообложения		44 842	31 685
Налог на прибыль	7	(9 117)	(7 843)
Чистая прибыль		35 725	23 842
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		35 725	23 842

Генеральный директор _____

/ Е.А.Яневич

14 марта 2023 года



	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и приравненные к ним средства	8	196 152	161 621
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	24 905	21 462
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		5 099	4 857
Итого оборотные активы		226 156	187 940
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	6 365	5 577
Нематериальные активы	11	1 954	2 706
Отложенный налоговый актив	7	3 718	3 492
Итого внеоборотные активы		12 037	11 775
Всего активов		238 193	199 715
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЕ СРЕДСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	12	1 021	748
Резервы предстоящих расходов перед персоналом		23 612	21 527
Резервы – оценочные обязательства		403	-
Обязательства по прочим налогам		-	8
Итого краткосрочные обязательства		25 036	22 283
Собственные средства			
Уставный капитал	13	120 000	120 000
Нераспределенная прибыль		93 157	57 432
Всего собственных средств		213 157	177 432
Всего обязательств и собственных средств		238 193	199 715

Генеральный директор _____ / Е.А.Яневич

14 марта 2023 года



	Год, закончившийся 31.12.2022	Год, закончившийся 31.12.2021
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	44 842	31 685
Корректировки:		
Расходы на износ, амортизацию	2 132	1 840
Проценты к получению	(11 287)	(7 034)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала и уплаты налога на прибыль	35 687	26 491
Изменение дебиторской задолженности	(3 897)	(420)
Изменение кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств	2 753	(559)
Проценты полученные	11 287	7 034
Налог на прибыль уплаченный	(9 585)	(6 697)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	36 245	25 849
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(1 714)	(3 577)
Приобретение нематериальных активов	-	(411)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(1 714)	(3 988)
Чистое изменение остатков денежных средств и их эквивалентов	34 531	21 861
Денежные и приравненные к ним средства на начало года	8 161 621	139 760
Денежные и приравненные к ним средства на конец года	8 196 152	161 621

Генеральный директор _____

/ Е.А.Яневич

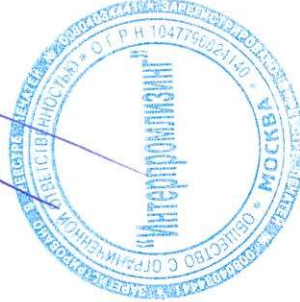
14 марта 2023 года



	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственных средств
Остаток на 31 декабря 2020 года	120 000	33 590	153 590
Чистая прибыль за год	-	23 842	23 842
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Итого совокупный доход, отраженный в 2021 году	-	23 842	23 842
Выплата дивидендов	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	120 000	57 432	177 432
Чистая прибыль за год	-	35 725	35 725
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Итого совокупный доход, отраженный в 2022 году	-	35 725	35 725
Остаток на 31 декабря 2022 года	120 000	93 157	213 157

Генеральный директор _____ / Е.А.Ялевич

14 марта 2023 года



Примечания, расположенные на страницах 10-23, являются неотъемлемой частью финансовой отчетности.

1. Введение

1.1. Организационная структура Компании и основные виды деятельности

Настоящая финансовая отчетность, ООО «Интерпромлизинг» (далее – «Компания») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Основными видами деятельности Компании являются: управление инвестиционными фондами, пассивными инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Компания осуществляет свою деятельность на основании: лицензии Банка России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, пассивными инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00675 от 19 ноября 2009, бессрочная.

В течение 2022 и 2021 гг. Компания осуществляла доверительное управление двумя закрытыми пассивными инвестиционными фондами.

Численность персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 50 человек (2021 г.: 50 человек).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Дербеневская набережная, дом 11, эт/пом/ком7/2/2в, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, город Москва, РФ, 115114.

В соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 23.12.2022 «Об определении перечня информации, которую не кредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», информация не раскрывается.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности Компании

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основным видом деятельности Компании – управление закрытыми пассивными инвестиционными фондами недвижимости. Основные факторы оказывающий влияние на финансовый результат Компании: 1) изменение стоимости недвижимого имущества (квартир) на рынке недвижимости; 2) изменение законодательства; 3) экономическая ситуация в Российской Федерации. На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими предприятиями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Компании. Компания использует риск-ориентированный подход к управлению бизнес-процессами. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании в текущей ситуации.

Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, в силу чего текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, использовавшейся при составлении этой финансовой отчетности, приведены ниже.

2.1. Основы представления отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО»).

Компания обязана вести учет и составлять финансовую отчетность в российских рублях в соответствии с бухгалтерским законодательством Российской Федерации. Данная финансовая отчетность составлена на основе данных учета в соответствии с российским законодательством, с соответствующими корректировками и реклассификациями, произведенными для приведения учетных данных в соответствие с МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в данной учетной политике. Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, кроме случаев, где указано иное.

Составление финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений. Описание основных суждений и оценок, использовавшихся при составлении финансовой отчетности, содержится в Примечании 3.

(a) Новые МСФО (IFRS и IAS) и интерпретации (IFRIC), которые были опубликованы, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой финансовой отчетности Компании. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Компании, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если не указано иное.

Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО содержат порядок применения суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» разъясняют отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, а также уточняют порядок использования методов измерения и исходных данные для разработки бухгалтерских оценок. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки сужают сферу применения исключения по первоначальному признанию отложенных налоговых активов и обязательств, так что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

11

2.2. Операции в иностранной валюте

(a) Функциональная валюта и валюта отчетности

Статьи финансовой отчетности оцениваются в валюте, являющейся основной в той экономической среде, в которой функционирует Компания (в «функциональной» валюте). Финансовая отчетность представлена в рублях, данная валюта также является и функциональной валютой Компании.

(b) Операции и балансовые остатки

Операции в иностранной валюте учитываются в функциональной валюте по курсу, установленному на дату совершения операции. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при урегулировании расчетов по таким операциям и от пересчета монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, в функциональную валюту по курсу на отчетную дату, признаются на счете прибылей и убытков.

Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам отражаются как часть прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам таким, как долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признаются на счете прибылей и убытков как часть прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам таким, как долевые инструменты, классифицируемые как инвестиции, предназначенные для продажи, включаются в резерв переоценки в составе капитала.

2.3. Основные средства

Все основные средства отражаются в учете по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков под обесценение. Историческая стоимость включает затраты, которые непосредственно связаны с приобретением объекта основного средства.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления износа, то есть стоимость каждого основного средства списывается в течение срока его полезного использования. Амортизация объекта основного средства начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Срок полезного использования основных средств:

- Мебель, компьютерное и офисное оборудование от 2 до 15 лет;
- Прочие основные средства в соответствии со сроком полезного использования.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации пересматриваются и, в случае необходимости, корректируются по состоянию на конец каждого финансового года.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость (Примечание 2.7).

2.4. Нематериальные активы

(a) Программное обеспечение

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на приобретение и подготовку к использованию специфического программного обеспечения. Данные затраты амортизируются в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Капитализированные затраты на разработку программного обеспечения амортизируются в течение срока ожидаемого срока полезного использования данного программного обеспечения.

Нематериальные активы имеют определенный срок полезного использования (1-10 лет) и включают лицензии на программное обеспечение, начисление амортизации осуществляется линейным способом.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива (Примечание 2.7).

2.5. Запасы

Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение. Оценка стоимости запасов при их использовании и ином выбытии производится по стоимости, оцененной на последнюю отчетную дату. На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

2.6. Аренда

(а) *Учет договоров аренды, в которых Компания выступает арендатором.*

На дату начала аренды Компания, выступая в качестве арендатора, признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату получения Компанией в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды, в случае если аренда классифицирована как долгосрочная, и стоимость базового актива превышает эквивалент равный 5 000 долл. США.

Активы в форме права пользования после первоначального признания оцениваются Компанией-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды.

В случае если договор аренды классифицируется для целей учета, как договор аренды актива с низкой стоимостью или как договор краткосрочной аренды, то арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды.

2.7. Обесценение нефинансовых активов

Активы, которые не имеют определенного срока полезного использования, не амортизируются и ежегодно тестируются на предмет обесценения. Обесценение амортизируемых объектов рассматривается в случае наличия признаков, которые указывают на возможность такого обесценения. Убыток от обесценения признается в сумме равной превышению текущей балансовой стоимости тестируемого объекта его возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива. В целях тестирования на обесценение активы объединяются в наименьшие группы, для которых можно выделить денежный поток, независимый от других активов или групп активов (генерирующие единицы). Обесцененные нефинансовые активы иные, чем гудвилл, ежегодно проверяются на предмет восстановления ранее признанного убытка от обесценения в случае изменения оценок, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива.

2.8. Финансовые активы

Компания разделяет свои финансовые активы на следующие три категории – финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация зависит от цели, с какой был приобретен тот или иной финансовый актив. Менеджмент Компании определяет классификацию актива в момент его первоначального признания.

(а) *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» включает в себя финансовые активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям: 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов и 2) договорные условия финансовых активов обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании данные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости плюс издержки на приобретение. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленный результат изменения их справедливой стоимости включается в состав прибылей и убытков и отражается по статье «Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». Процентный доход от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается на основе использования эффективной процентной ставки и отражается по статье «Процентные доходы».

(b) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» включает в себя финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовый актив включается в эту категорию, если он приобретен с целью перепродажи в краткосрочной перспективе. Финансовые активы, относящиеся к данной категории, первоначально признаются по справедливой стоимости. Издержки на приобретение относятся на расходы текущего периода. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких финансовых активов, процентные доходы, а также прибыли и убытки от реализации отражаются в составе прибылей и убытков по статье «Чистая прибыль (убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток» в периоде их возникновения. Дивиденды признаются на счете прибылей и убытков, в момент возникновения у Компании права на их получение, и отражаются по той же статье прибылей и убытков.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Справедливая стоимость котированных финансовых активов определяется с использованием текущей цены спроса. В случае отсутствия активного рынка (в т.ч. некотированных финансовых активов), Компания определяет справедливую стоимость финансового актива с использованием оценочных методик. Такие методики включают использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей рыночной стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков и опционные модели оценки, максимально использующие рыночные входные параметры и не полагающиеся на входные параметры, являющиеся специфическими для Компании.

(c) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Активы, учитываемые в категории «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости», являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. При первоначальном признании данные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости плюс издержки на приобретение. После первоначальной оценки данные финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Доходы и расходы признаются на счете прибылей и убытков, когда финансовые активы списываются с баланса или обесцениваются, а также по мере начисления амортизации дисконта или премии. Данная категория включает в себя депозиты, размещенные Компанией в банках, выданные займы, приобретенные векселя и дебиторскую задолженность по расчетам с разными контрагентами.

2.9. Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы финансовых активов.

В случае финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, при наличии объективных свидетельств возникновения убытка от обесценения, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью оценочных будущих потоков денежных средств (без учета будущих ожидаемых потерь, которые еще не наступили), дисконтированных по оригинальной эффективной процентной ставке финансового актива. После этого балансовая стоимость актива уменьшается на сумму убытка от обесценения, и убыток признается в отчете о прибылях и убытках.

Компания сначала оценивает, существует ли объективное свидетельство обесценения в отношении каждого отдельного значительного финансового актива, а также в отношении суммы активов, которые по отдельности не являются существенными. Если в отношении отдельно оцениваемого финансового актива (вне зависимости от его значительности) делается вывод об отсутствии признаков обесценения, актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, и данная группа в целом оценивается на предмет обесценения. Активы, индивидуально оцениваемые на обесценение, в отношении которых выявлены или продолжают существовать признаки наличия обесценения, не включаются в общую оценку обесценения. Оценка обесценения производится на каждую отчетную дату.

Если в последующих периодах величина обесценения уменьшается, и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются. Любое восстановление ранее признанного убытка от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках в сумме, не превышающей разницы между амортизированной стоимостью актива на дату восстановления убытка и его балансовой стоимостью.

Начисление процентного дохода по сниженной в результате обесценения балансовой стоимости долгового финансового инструмента продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

2.10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты в банках, в случае если исходный срок их погашения не превышает 90 дней.

2.11. Текущие и отложенные налоги

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Менеджмент периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Компании и, в случае необходимости, создает дополнительные резервы под выплату налогов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием метода обязательств в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Компании. Отложенные налоги не рассчитываются для случаев, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании активов или обязательств в результате сделки, не являющейся объединением бизнеса и не оказывающей на момент совершения влияния ни на налоговую, ни на учетную прибыль или убыток. Отложенные налоги оцениваются по налоговым ставкам, которые действуют или фактически действуют на отчетную дату, и, как ожидается, будут применяться в периоде, когда актив будет реализован или обязательство погашено.

Отложенный налоговый актив учитывается только в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой данная вычитаемая временная разница может быть использована.

Прочие налоги на операционную деятельность отражены в составе операционных расходов Компании.

2.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вся кредиторская задолженность учитывается в соответствии с принципом начисления.

2.13. Резервы

Резервы признаются в случае, если Компания имеет текущее юридическое или фактическое обязательство, возникшее в результате прошлых событий, существует вероятность оттока ресурсов, заключающих экономическую выгоду, для погашения данных обязательств, и если сумма обязательства может быть надежно оценена.

2.14. Капитал

Компания является обществом с ограниченной ответственностью. В соответствии с законодательством Российской Федерации каждый участник общества имеет право в любое время выйти из общества и потребовать у общества выплатить ему действительную стоимость его доли. При этом действительная стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной по российским стандартам учета, за последний отчетный период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе из общества.

(a) Уставный капитал

Взносы, внесенные участниками в соответствии с уставными документами Компании, классифицируются как уставный капитал. Превышение справедливой стоимости полученного возмещения за приобретаемую участником долю в уставном капитале над ее номинальной стоимостью признается в качестве добавочного капитала. Внешние затраты, непосредственно связанные с внесением участниками дополнительных взносов в уставный капитал, кроме случаев объединения бизнеса, отражаются как уменьшение добавочного капитала.

(b) Собственные доли, выкупленные Компанией

Если Компания выкупает у участника долю в уставном капитале Компании, переданное возмещение, включая соответствующие затраты на совершение операции, за вычетом налогов, вычитается из общей суммы капитала и отражается по статье капитала «собственные доли, выкупленные Компанией» до тех пор, пока они не будут аннулированы или реализованы. Если такие доли впоследствии продаются, полученное возмещение включается в добавочный капитал.

(с) Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из нераспределенной прибыли на отчетную дату, только если они были объявлены до отчетной даты, либо были объявлены после отчетной даты, но до даты опубликования финансовой отчетности.

2.15. Признание доходов и расходов

(а) Выручка

Выручка от оказания услуг признается по мере исполнения обязательств по соответствующим договорам при условии, что величина доходов и затрат, понесенных при выполнении операций и, как следствие, результаты операций, предполагающих предоставление услуг могут быть надежно оценены.

(b) Проценты, дивиденды и аналогичные расходы

Процентный доход признается в прибылях и убытках в момент начисления, по методу эффективной ставки дохода. Процентный доход включает амортизацию дисконта или премии. Инвестиционный доход включает также дивиденды, которые включаются на дату, когда у Компании возникает право на их получение.

3. Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство, кроме требуемых оценок, также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики.

Существенность - опущения или искажения статей являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного опущения или искажения, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи, либо сочетание того и другого.

Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость, как правило, определяется исходя из рыночных котировок. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Налоговое законодательство

Налоговое и валютное законодательства Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Резерв на обесценение дебиторской задолженности и прочих активов

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности. Изменения в резервах, связанные с течением времени, относятся на финансовые статьи в отчете о совокупной прибыли за каждый отчетный период. Изменения в резервах по причине изменения в ставках дисконтирования и прочие изменения резервов, связанные с изменением предполагаемого способа погашения обязательства или изменением самого обязательства, рассматриваются как изменения в оценках в применении учетной политики.

4. Выручка

100% выручки Компании за 2022 год (2021: 100%) составляло вознаграждение, полученное от оказания услуг по доверительному управлению двумя (2021: двумя) закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

5. Операционные расходы

	Год, закончившийся 31.12.2022	Год, закончившийся 31.12.2021
Расходы по оплате труда и премий сотрудникам	(188 113)	(167 255)
Аренда	(8 907)	(9 149)
Услуги связи	(4 760)	(4 603)
Расходы на транспорт	(3 273)	(2 672)
Амортизация внеоборотных активов	(2 132)	(1 840)
Материалы	(944)	(889)
Информационные и консультационные услуги	(794)	(7 479)
Расходы на командировки	(651)	(128)
Расходы на создание резервов - оценочных начислений	(403)	-
Услуги сторонних организаций	(113)	(126)
Налоги	(5)	(8)
Услуги охраны	-	(383)
Прочие операционные и административные расходы	(1 536)	(2 373)
Итого	(211 631)	(196 905)

6. Процентные доходы

	Год, закончившийся 31.12.2022	Год, закончившийся 31.12.2021
Процентные доходы		
Проценты по остаткам на счетах в кредитных организациях	11 287	7 034
Итого	11 287	7 034

7. Расходы по налогу на прибыль

	Год, закончившийся 31.12.2022	Год, закончившийся 31.12.2021
Расход по текущему налогу на прибыль		
Налог на прибыль за отчетный год	(9 343)	(6 982)
Возникновение и восстановление временных разниц	226	(861)
Расход по налогу за период	(9 117)	(7 843)

Текущая ставка по налогу на прибыль, применяемая Компанией, составляет 20%. Далее представлена таблица выверки теоретического (ожидаемого) расхода с фактическим расходом по налогу на прибыль.

Ниже представлена сверка прибыли до налогообложения по МСФО с расходами по налогу на прибыль:

	Год, закончившийся 31.12.2022	Год, закончившийся 31.12.2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	44 842	31 685
Налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с действующей ставкой по налогу на прибыль	(8 968)	(6 337)
Доходы/(расходы), не принимаемые для налогообложения, нетто	(149)	(1 506)
Расход по налогу за период	(9 117)	(7 843)

Требования и обязательства по отложенному налогу

Временные разницы, возникающие между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной в финансовой отчетности, и суммами, используемыми для целей расчета налогооблагаемой базы, приводят к возникновению требований по отложенному налогу по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021. Срок использования временных разниц, уменьшающих размер налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, не ограничен действующим налоговым законодательством Российской Федерации.

Изменение величины временных разниц в течение 2022 года может быть представлено следующим образом:

	Остаток по состоянию на 31.12.2021	Отражено в составе прибыли и убытков	Остаток по состоянию на 31.12.2022
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Дебиторская задолженность	45	(45)	-
Кредиторская задолженность	73	42	115
Резервы предстоящих расходов перед персоналом	4 305	417	4 722
Отложенные налоговые активы	4 423	414	4 837
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(812)	(81)	(893)
Нематериальные активы	(119)	(107)	(226)
Отложенные налоговые обязательства	(931)	(188)	(1 119)
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 492	226	3 718

Изменение величины временных разниц в течение 2021 года может быть представлено следующим образом:

	Остаток по состоянию на 31.12.2020	Отражено в составе прибыли и убытков	Остаток по состоянию на 31.12.2021
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Дебиторская задолженность	45	-	45
Кредиторская задолженность	72	1	73
Резервы предстоящих расходов перед персоналом	4 464	(159)	4 305
Отложенные налоговые активы	4 581	(158)	4 423
Налоговый эффект от вычитаемых временных разниц			
Основные средства	(228)	(584)	(812)
Нематериальные активы	-	(119)	(119)
Отложенные налоговые обязательства	(228)	(703)	(931)
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	4 353	(861)	3 492

8. Денежные и приравненные к ним средства

	31.12.2022	31.12.2021
Расчетные счета в банках в российских рублях	196 152	161 621
Итого денежных и приравненных к ним средств	196 152	161 621

Остатки на расчетных счетах в банках и прочие элементы денежных средств являются текущими не обесцененными и не имеют обеспечения. Балансовая стоимость каждого класса денежных и приравненных к ним средств приблизительно равна их справедливой стоимости.

Кредитное качество денежных и приравненных к ним средств

В таблице далее представлена информация о кредитном качестве текущих счетов в банках по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в зависимости от кредитных рейтингов контрагентов. Информация о кредитных рейтингах, используемых Компанией, представлена в Примечании 14.

	31.12.2022		31.12.2021	
	сумма	% к итогу	Сумма	% к итогу
С рейтингом AAA(RU)	196 152	100%	161 621	100%
Итого денежных и приравненных к ним средств	196 152	100%	161 621	100%

9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	23 956	20 107
Авансы выданные	949	1 355
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	24 905	21 462

Дебиторская задолженность не является просроченной или обесцененной. Дебиторская задолженность выражена в рублях. В 2022 году Компания имела двух (2021: двух) контрагентов, на которых приходится 100% дебиторской задолженности.

10. Основные средства

	Офисное оборудование	
	Мебель	
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	14 554	
Поступление	3 195	
Выбытие	(5 002)	
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	12 747	
Поступление	2 167	
Выбытие	(407)	
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	14 507	
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(11 086)	
Амортизационные отчисления	(1 084)	
Выбытие	5 000	
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(7 170)	
Амортизационные отчисления	(1 379)	
Выбытие	407	
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(8142)	
Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2021	5 577	
Остаточная стоимость основных средств на 31 декабря 2022	6 365	

11. Нематериальные активы

	Программное обеспечение
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	7 743
Поступление	411
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	8 154
Поступление	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	8 154
Накопленная амортизация на 31.12.2020	(4 692)
Амортизационные отчисления	(756)
Накопленная амортизация на 31.12.2021	(5 448)
Амортизационные отчисления	(752)
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(6 200)
Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2021	2 706
Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2022	1 954

12. Кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	671	381
Резерв под аудит	350	367
Итого кредиторская задолженность	1 021	748

13. Уставный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2022 составляет 120 000 тыс. руб. (2021: 120 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал оплачен полностью (2021: оплачен полностью).

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 в собственности дочерних и зависимых обществ доли Компании не было.

14. Управление финансовыми рисками

Политика Компании по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Компания, а также на постоянную оценку уровня рисков. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Руководство Компании несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками. Руководство несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками.

Концентрация географического риска

Географическая концентрация финансовых активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года сконцентрирована на территории Российской Федерации.

Валютный риск

В связи с тем, что Компания ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и основная часть активов и обязательств Компании выражена в российских рублях, изменения курса иностранной валюты не приводят к валютным рискам.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, т.е. риску финансовых убытков вследствие невыполнения контрагентом своих обязательств. Последствия невыполнения этих обязательств измеряются потерей основной суммы задолженности и невыплаченных процентов за вычетом суммы полученного возмещения. В основном, кредитный риск связан с потерями при объявлении контрагентом дефолта, недобросовестном исполнении им своих обязательств и при понижении его кредитного рейтинга. Основным источником кредитного риска для Компании выступают денежные средства на расчетных счетах в банках и дебиторская задолженность. Максимальный уровень кредитного риска, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Возможность потенциального зачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Важной нефинансовой информацией, используемой при установлении правоотношений, является оценка контрагента третьими лицами: рейтинговыми агентствами, публикации в прессе. Для анализа кредитных рисков по эмитентам/банкам принимаются рейтинговые оценки агентства АО «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство». Шкала рейтинговых оценок агентства приведена ниже.

Рейтинг	Расшифровка рейтинга
AAA (AAA(RU))	Наивысшая надежность
AA (AA-(RU)-AA+(RU))	Высокая надежность
A (A-(RU)-A+(RU))	Достаточная надежность
BBB (BBB-(RU)-BBB+(RU))	Приемлемая надежность
BB (BB-(RU)-BB+(RU))	Удовлетворительная надежность
B (B-(RU)-B+(RU))	Низкая надежность
C (C(RU)-CCC(RU))	Очень низкая надежность
D (D(RU))	Дефолт

Рейтинговые категории надежности сопровождаются тремя индексами-знаками "+" и "-", указывающими, соответственно, на первый, второй и третий уровень надежности в соответствующей рейтинговой категории. Например: в категории А существуют три рейтинговых уровня "A+", "A" и "A-".

На этапе анализа нефинансовой информации выявляются факты, указывающие на невозможность ведения операций с контрагентом. Проводимый далее анализ финансового состояния контрагента осуществляется исходя из данных.

20

предоставленных открытыми источниками. При этом в связи с нестабильностью на финансовых рынках мониторинг кредитных рисков производится ежеквартально. В случае ухудшения финансового положения банка или контрагента или появления информации нефинансового характера, способной существенным образом повлиять на оценку его кредитоспособности, инициируется процедура выявления кредитного риска (формирование резерва) и/или прекращения взаимоотношений с контрагентом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Риск ликвидности возникает при несовпадении по срокам погашения активов и обязательств. Совпадение и/или контролируемое несовпадение по срокам погашения и процентным ставкам по активам и обязательствам является основополагающим моментом в управлении финансовыми институтами, включая Компанию. Вследствие разнообразия проводимых операций и связанной с ними неопределенности, полное совпадение по срокам погашения активов и обязательств не является для финансовых институтов обычной практикой, что дает возможность увеличить прибыльность операций, однако, повышает риск возникновения убытков. Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Компания осуществляет мониторинг ожидаемых сроков погашения для определенных классов активов и обязательств, анализ которых по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлен в таблицах далее.

На 31 декабря 2022	Менее 3 месяцев
Активы	
Денежные и приравненные к ним средства	196 152
Дебиторская задолженность	23 956
Итого финансовые активы	220 108
Обязательства	
Кредиторская задолженность	1 021
Итого финансовые обязательства	1 021
Чистый разрыв ликвидности	219 087
На 31 декабря 2021	Менее 3 месяцев
Активы	
Денежные и приравненные к ним средства	161 621
Дебиторская задолженность	20 107
Итого финансовые активы	181 728
Обязательства	
Кредиторская задолженность	748
Итого финансовые обязательства	748
Чистый разрыв ликвидности	180 980

15. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств со стандартными условиями, обращающихся на активных ликвидных рынках, определяется на основании рыночных цен; и
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен текущих рыночных условий.

Справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, кредиторскую задолженность, была приравнена к их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера данных инструментов.

В таблице ниже приведена балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании:

	Справедливая стоимость		Балансовая стоимость	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы				
Денежные и приравненные к ним средства	196 152	161 621	196 152	161 621
Дебиторская задолженность	23 956	20 107	23 956	20 107
Итого финансовые активы	220 108	181 728	220 108	181 728
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	1 021	748	1 021	748
Итого финансовые обязательства	1 021	748	1 021	748

16. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности Компании функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Компания обязана соблюдать следующие нормативные требования по капиталу и собственным средствам (которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

- соответствие требованиям Указания Банка России от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании»;

- превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала (установленное Федеральным законом от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Контроль за выполнением пруденциальных требований к минимальному размеру собственных средств, установленных Банком России, осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководителями Компании. Капитал, управляемый Компанией и рассчитываемый в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль на общую сумму 213 606 тыс. руб. на отчетную дату (2021: 177 894 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала и собственных средств.

17. Условные и договорные обязательства

17.1 Договорные обязательства

Аренда

Все действующие договоры аренды, по условиям которых Компания является арендатором, исходя из их условий либо стоимости базового актива классифицированы как краткосрочная аренда или аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Как правило, каждая сторона имеет право досрочного расторжения такого договора аренды. Соответственно Компания не производит оценку обязательств по аренде.

Обязательства по основным средствам

На 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. Компания не имела значительных обязательств капитального характера в отношении основных средств.

Залоги

В течение отчетного года Компания не закладывала собственность по договорам займа, подписанным с третьими лицами.

17.2 Условные обязательства

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Законодательство, влияющее на деятельность Компании в Российской Федерации подвержено серьезным изменениям, активы и операции Компании подвержены риску в случае негативных изменений в политическом и деловом окружении Компании.

Налогообложение

В связи с постоянными изменениями в системе налогообложения Российской Федерации, связанными с совершенствованием механизмов налогового контроля и регулирования, Компания подвержена возникновению налоговых рисков, связанных с возникновением неопределенных налоговых позиций, возникших в результате неопределенности в трактовании налогового законодательства.

18. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 23.12.2022 «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», информация не раскрывается.

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2022 и 2021 год:

	31.12.2022	31.12.2021
Торговые и инвестиционные доходы	4 937	-
Операционные расходы	(778)	(606)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании составило в 2022 году 25 357 тыс. руб. с учетом страховых взносов (2021: 23 602 тыс. руб.).

19. События после отчетной даты

В период после окончания финансового года по дату подписания финансовой отчетности Компанией сформирован резерв в размере 403 тыс. руб. по налоговым рискам в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Данное корректирующее событие отражено в представленной отчетности Компании.

Генеральный директор _____ / Е.А.Яневич

14 марта 2023 года



Всего прошито и
пронумеровано
_____ лист(ов)



202