

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Восхождение»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» (ОГРН 5167746349843), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (расходе) за 2022 год, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности за 2022 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за отчетный период. 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 об этих вопросах.

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению – Примечание 4 «Доходы от основной деятельности» к годовой финансовой отчетности

Вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг по доверительному управлению был ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма дохода являлась существенной для годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» и составляла большую часть его финансового результата. Кроме того, мы пришли к выводу, что счет выручки от оказания услуг по доверительному управлению по природе своей подвержен потенциальному риску искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию дохода, путем сверки с первичными документами. Мы также проверили на выборочной основе наличие у общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» прав на доходы и порядок признания доходов в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по правилам доверительного управления ПИФами и в соответствии с учетной политикой общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» в области признания вознаграждения доверительного управляющего. Мы также оценили применение обществом с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в финансовой отчетности.

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

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, *Аудиторское заключение по результатам проведения аудиторской проверки годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022*

прекратить ее деятельность или когда у руководства 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 аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего

аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период 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.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Колесникова Татьяна Васильевна.

Колесникова Татьяна Васильевна, действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности № 01/23 от 09 января 2023 года, (ОРНЗ 21606089490)

Колесникова Татьяна Васильевна, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089490)

Аудиторская организация:
АО «Гориславцев. Аудит»
ОГРН 1037714002743

119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, строение 2, этаж 2, ком. В.,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11806059756

«02» мая 2023 года



Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Восхождение»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.....	3
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (РАСХОДЕ).....	5
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	0
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	7
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО УК ВОСХОЖДЕНИЕ ЗА 2022 ГОД	8
1. ВВЕДЕНИЕ	8
2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	10
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ.....	11
4 ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
5 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ.....	20
6 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	20
7 ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	20
8 РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА.....	21
9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	21
10 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	21
11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22
12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	24
13 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	25
14 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
15 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	28
16 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	28
17 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	29
18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
19 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	30
20 РАСЧЕТНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	30
21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	31
22 ВОЗМОЖНЫЕ РИСКИ И ОЦЕНКА ИХ ПОСЛЕДСТВИЙ.....	32
23 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	36
24 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	37
25 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	37
26 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

АО «Гориславцев. Аудит»

Исходящий № 201-1/23,
От «28» апреля 2023 г.

Настоящее информационное письмо представлено в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восхождение» («Общество») за 2022 год в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. и результаты его деятельности и движение денежных средств за указанный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенных. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в них содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе финансовой отчетности Общества. Степень существенности зависит от величины статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при которых возникло бы упущение или искажение.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1 В финансовой отчетности Общества не содержится существенных искажений, включая упущения.

2 Мы подтверждаем, что:

(а) насколько нам известно, термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, а также искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов. Искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные искажения или упущения сумм или информации в консолидированной финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов, включают хищение активов юридического лица, часто сопровождающееся фальсифицированными или вводящими в заблуждение учетными записями или документами и направленными на сокрытие факта отсутствия активов.

(б) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.

(в) Мы подтверждаем, что нами проведен анализ возможных недобросовестных действий лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности:

- (i) членов руководства;
 - (ii) сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля; или
 - (iii) прочих лиц,
- (г) Мы подтверждаем, что нами не выявлено недобросовестных действий, которые смогли бы оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности Общества.

3 Мы считаем, что влияние возможных неисправленных существенных искажений в финансовой отчетности Общества представляется несущественным, как по отдельности, так и в совокупности по отношению ко всей финансовой отчетности в целом.

4 Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении выявления связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в финансовой отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.

5 Общество соблюдало все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.

6. Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности. Раскрываемые суммы отражают нашу оценку справедливой стоимости активов и обязательств, которая должна быть раскрыта согласно названным стандартам. Методы оценки и допущения в отношении определения справедливой стоимости применялись на согласованной основе, представляются обоснованными и правильно отражают наше намерение и способность придерживаться конкретного порядка действий от имени Общества в отношении оценки справедливой стоимости или раскрытия информации.

7. Мы предоставили в ваше распоряжение все бухгалтерские регистры и подтверждающую документацию, а также все протоколы собраний собственников.

8. У нас не имеется каких-либо планов или намерений, надлежащим образом не отраженных и не раскрытых в финансовой отчетности, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности.

9. Мы не планируем сократить объемы деятельности и не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших активов, при этом все активы отражены в финансовой отчетности в оценке, соответствующей учетной политике Общества.

10. Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.

11. События, произошедшие после окончания отчетного периода, требующие внесения корректировок или раскрытия данных в консолидированной финансовой отчетности или примечаниях к ней, должным образом раскрыты в финансовой отчетности Общества или примечаниях к ней.

Генеральный директор ООО УК «Восхождение»
С.А. Кузнецов



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (РАСХОДЕ)

ООО Управляющая компания «Восхождение» за год, закончившийся 31.12.2022 г.

в тыс. руб.

Наименование статьи	Прим.	2022 год	2021 год
Доходы от осуществления основной деятельности	4	32 128	9 071
Операционные расходы, в т.ч.	7	(22 909)	(13 119)
- <i>расходы на содержание персонала</i>	8	<u>(19 260)</u>	<u>(11 935)</u>
Валовая прибыль (убыток)		9 219	(4 048)
Административные расходы	9	<u>(2 585)</u>	<u>(2 131)</u>
Операционная прибыль (убыток)		6 633	(6 179)
Процентные доходы	5	1 805	941
Прочие доходы	6	3 706	2
Прочие расходы	10	<u>(343)</u>	<u>(244)</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения		11 802	(5 481)
Доход / расход по налогу на прибыль, в т.ч.:	11	(4 143)	4 257
- <i>доход по текущему налогу на прибыль</i>		(1 420)	(204)
- <i>расход по отложенному налогу на прибыль</i>		<u>(2 723)</u>	<u>4 461</u>
Чистая прибыль / убыток		<u>7 658</u>	<u>(1 225)</u>
Прочий совокупный доход (расход)			
Прочий совокупный (расход)/доход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
Чистый доход (расход) от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:		29	39
- <i>(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		<u>3 734</u>	<u>31</u>
- <i>Реклассифицировано в состав прибылей и убытков расходов (доходов) от изменения справедливой стоимости</i>		<u>(3 705)</u>	<u>8</u>
Влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(14)	-
Итого прочий совокупный (расход)/доход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка		<u>15</u>	<u>39</u>
Увеличение (уменьшение) резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по долговому финансовому активу, оцениваемому по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		36	3
Итого прочий совокупный доход (расход)		<u>51</u>	<u>42</u>
Итого прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)		<u>7 709</u>	<u>(1 182)</u>

Генеральный директор

С.А. Кузнецов

Дата: 28 апреля 2023 года.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ООО Управляющая компания «Восхождение» на 31.12.2022 г.

в тыс.руб.

Наименование	Прим.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	222	380
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	26 804	21 408
Дебиторская задолженность	14	6 839	2 180
Прочие оборотные активы	15	235	664
Всего оборотные активы		34 100	24 632
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	16	132	184
Основные средства	17	303	-
Отложенные налоговые активы	11	2 049	4 772
Всего внеоборотные активы		2 484	4 956
Итого активы		36 584	29 588
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18	56	83
Задолженность по текущему налогу на прибыль		465	55
Прочие обязательства	19	1 302	993
Всего краткосрочные обязательства		1 823	1 131
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		14	-
Всего долгосрочные обязательства		14	-
Итого обязательства		1 837	1 131
Собственный капитал			
Уставный капитал		21 000	21 000
Добавочный капитал		14 650	12 850
Собственные доли участия, выкупленные у участников		(3 220)	-
Расчетные и оценочные резервы	20	93	42
Нераспределенная прибыль (убыток)		2 224	(5 435)
Всего собственный капитал		34 747	28 457
Итого собственный капитал и обязательства		36 584	29 588

Генеральный директор

С.А. Кузнецов

Дата: 28 апреля 2023 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ООО Управляющая компания «Восхождение» за год, закончившийся 31.12.2022.

в тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные доли, выкупленные у участников	Оценочные и расчетные резервы	Прибыль (убыток)	Итого
Величина капитала на 01 января 2021 г.	21 000	4 850	-	-	(4 210)	21 640
Увеличение (уменьшение) в собственном капитале – всего:	-	8 000		42	(1 225)	5 347
в т.ч.:					(1 225)	5 347
- чистая прибыль (убыток)					(1 225)	5 347
- вклады (взносы) учредителей (участников)		3 000				
- оценочные и расчетные резервы, относимые на совокупный доход (с возможностью последующего отражения в составе финансового результата)				42		
- прочие поступления, относимые на капитал		5 000				
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	21 000	12 850	-	42	(5 435)	28 457
Изменения (корректировки) собственного капитала на 01.01.2022 г.	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 01 января 2022 г. (пересмотренного)	21 000	12 850	-	42	(5 435)	28 457
Увеличение (уменьшение) в собственном капитале – всего:		1 800	(3 220)	51	7 658	6 290
в т.ч.:						
- чистая прибыль (убыток)	-	-	-	-	7 658	7 658
- вклады (взносы) учредителей (участников)		1 800				1 800
- выкуп у акционеров (участников) собственных акций (долей)			(3 220)			(3 220)
- оценочные и расчетные резервы, относимые на совокупный доход (с возможностью последующего отражения в составе финансового результата)				51		51
- прочие поступления, относимые на капитал		-				-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	21 000	14 650	(3 220)	93	2 223	34 747

Генеральный директор

С.А. Кузнецов

Дата: 28 апреля 2023 года.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ООО Управляющая компания «Восхождение» за год, закончившийся 31.12.2022 г.

в тыс. руб.

Наименование статьи движения денежных средств	за 2022 год	за 2021 год
I Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от оплаты услуг	26 810	8 085
Проценты полученные	1 805	43
Выплаты поставщикам (подрядчикам, исполнителям)	(5 751)	(3 230)
Выплаты по заработной плате и начислениям	(18 838)	(10 647)
Прочие выплаты	(382)	(842)
Налог на прибыль уплаченный	(1 010)	(149)
Прочие налоги уплаченные	-	(445)
Сальдо потоков от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	2 634	(7 186)
Изменение в операционных активах и обязательствах		
Чистое снижение (прирост) по резервам ОКУ	-	-
Чистый прирост (снижение) по процентам начисленным	-	(2)
Сальдо потоков от операционной деятельности	2 634	(7 188)
II Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Выплаты по приобретению внеоборотных активов	(303)	(90)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	34 097	4 590
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности	(35 166)	(25 800)
Сальдо потоков по инвестиционной деятельности	(1 372)	(21 300)
III Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от внесения вкладов в имущество собственниками (участниками)	1 800	3 000
Платежи участникам при выходе из состава участников	(3 220)	-
Прочие поступления от финансовой деятельности	-	5 000
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(1 420)	8 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(158)	(20 488)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	380	20 868
Остаток денежных средств и эквивалентов на конец периода	222	380

Генеральный директор

Дата: 28 апреля 2023 года



С.А. Кузнецов

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО УК ВОСХОЖДЕНИЕ ЗА 2022 ГОД

1. ВВЕДЕНИЕ

Общая информация

Общество ограниченной ответственностью Управляющая компания «Восхождение» (далее – «Общество») учреждено в ноябре 2016 года (ГРН № 5167746349843 от 18.11.2016 г.). На конец отчетного периода состав участников Общества включает 7 физических лиц, граждан РФ, владеющих разными по величине долями в уставном капитале Общества: от 9 до 26 процентов. Местонахождение исполнительного органа Общества зарегистрировано по адресу г. Москва, ул. Пятницкая, д. 14, стр. 1, этаж 3, помещ. II. Генеральный директор Общества является Кузнецов С.А.

Общество является управляющей компанией паевых инвестиционных фондов, действуя в соответствии с лицензией Банка России на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01017 от 15.05.2018 г

Численность персонала Общества на конец отчетного периода составила 13 человек. Общество также использует аутсорсинг для организации оказания услуг по доверительному управлению ценными бумагами.

Конечным бенефициаром Общества является гражданин РФ - Светлов А.А. с долей участия в капитале Общества в размере 26%.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений. Общество не участвует в уставных (акционерных) капиталах коммерческих организаций, не контролирует другие хозяйственные общества.

На дату составления отчетности под управлением Общества находилось шесть закрытых паевых инвестиционных фонда, а также интервальный паевой инвестиционный фонд.

Экономическая среда осуществления финансово-хозяйственной деятельности

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а также особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают возможность различных толкований и вносят свой вклад в трудности для компаний, работающих в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность в регионе оказывали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года начался военно-политический конфликт, связанный с событиями на Украине и последовавшими санкциями в отношении Российской Федерации. Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела 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 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 российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Вместе с тем, Руководство Общества отмечает, что влияние кризиса на деятельность Общества носило ограниченный характер: активы и обязательства Компании в основном номинированы в рублях, Общество обладает достаточными запасами ликвидности.

Спад российской экономики на фоне масштабных санкций в 2022 года составил 2,1%, согласно первой оценке Росстата. В основном спад обусловлен снижением частного

потребления из-за падения реальных доходов населения. Вместе с тем результаты 2022 года оказались лучше, чем предполагал прогноз социально-экономического развития России (ожидалось снижение на 2,9%). В 2021 году экономика выросла на 5,6%. Вместе с тем спад ВВП в 2022 году из-за санкций оказался меньше, чем в пандемийный 2020 г. (тогда показатель сократился на 2,7%). Международный валютный фонд (МВФ) в своем январском обзоре улучшил прогноз по экономике России в 2023 г. – со спада на 2,3%, ожидавшегося в октябре, до роста на 0,3%. 10 февраля Банк России обновил среднесрочный макропрогноз, улучшив оценки по экономике в 2023 году. По оценкам регулятора, динамика ВВП будет в диапазоне от минус 1% до плюс 1% (в прежней версии прогноза ЦБ ждал спада на 1-4%).

В целом за 2022 год инфляция в Российской Федерации, по данным Росстата, составила 11,94% после 8,39% в 2021 году, 4,9% в 2020 году и 3,0% в 2019 году. Инфляция по итогам 2022 года оказалась немного ниже последних официальных прогнозов и ожиданий аналитиков. Прогноз ЦБ по инфляции на 2022 год равнялся 12-13%, последний прогноз Минэкономразвития – 12,0-12,4%.

28 февраля 2022 года ЦБ РФ поднял ключевую ставку с 9,5% до 20%. Такой резкий шаг стал историческим рекордом, последнее максимальное значение было зафиксировано в 2014 году, когда ставка поднялась до 17%. Решение повысить ключевую ставку до 20% было принято из-за падения рынков и введения санкций против РФ, включая заморозку активов Центрального банка. В последствии соответственно стабилизации рынков ЦБ снижал ключевую ставку. На 31 декабря 2022 года ключевая ставка составляла 7,5% (на 31 декабря 2021 года - 8,5%).

Совокупный объем торгов на рынках Московской биржи по итогам 2022 года вырос на 4,6% по сравнению с 2021 годом и составил 1,1 квадриллиона рублей. Это является максимальным показателем за всю историю биржевых торгов. Лучшую динамику объема торгов по итогам 2022 года продемонстрировали денежный рынок (рост на 41,2%) и рынок зерна и сахара (рост в 4,9 раза). Основным индикатором фондового рынка России – Индекс МосБиржи снизился за 2022 год на 43,1%. Лучшим отраслевым индексом 2022 года, который отслеживает Мосбиржа, стал «Химия и нефтехимия» – он вырос на 4%. В целом, практически все российские акции в 2022 году показали негативную динамику на фоне кризисного года.

Несмотря на крепкие позиции к концу 2022 года, в начале марта рубль ослаблялся до рекордных 120 к доллару и 127 к евро. Обвал рубля происходил на фоне введенных США и ЕС санкций в отношении международных резервов Банка России, которые сделали невозможным проведение валютных интервенций в долларах и евро для стабилизации курса. Но экстренно принятые ЦБ меры (обязательство для экспортеров продавать валютную выручку, заморозка инвестиций нерезидентов, комиссии за покупку валюты на бирже, лимиты по выводу валюты за рубеж и другие) позволили стабилизировать ситуацию и укрепить рубль. В итоге западные санкции и ограничения ЦБ (впоследствии часть из них была ослаблена или отменена) поменяли природу формирования курса – теперь основное влияние на его динамику оказывает торговый баланс (соотношение стоимости товаров, вывезенных из страны, и стоимости товаров, ввезенных в нее).

На 31 декабря 2022 года официальные обменные курсы, установленные Центробанком и используемые для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 70,3375 рубля за 1 доллар США и 75,6553 рубля за 1 евро (2021 год: 74,2926 рубля за 1 доллар США и 84,0695 рубля за 1 евро).

Руководство Общества следит за развитием ситуации, связанной с Covid-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности деятельности. У Общества не было остановок или сбоя в работе из-за вируса. Общество предпринимает соответствующие усилия для обеспечения безопасности своих сотрудников и клиентов.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке

налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Российский рынок паевых инвестиционных фондов (ПИФ) в четвертом квартале 2022 года обновил рекорд, сообщил Банк России в квартальном обзоре ключевых показателей паевых и акционерных инвестиционных фондов. Чистый приток средств в ПИФы за октябрь — декабрь составил 764,1 млрд. руб. Это максимальное значение за всю историю наблюдений.

Приток средств инвесторов на рынок коллективных инвестиций наблюдался, несмотря на изменение внешних условий, действие санкционных ограничений и изменение внутренней экономической ситуации. Наибольшим интересом инвесторов пользовался сегмент закрытых паевых инвестиционных фондов (ЗПИФ).

Основной приток средств на рынок обеспечили фонды, пайщиками которых являются юридические лица. Но и приток розничных инвесторов на рынок коллективных инвестиций также продолжился. Количество пайщиков — физических лиц в ЗПИФах росло на протяжении всего года, и в последнем квартале рост ускорился. За октябрь — декабрь число пайщиков закрытых фондов для неквалифицированных инвесторов увеличилось на 14,5%, или 16,3 тыс. человек. Максимальный приток клиентов наблюдался в фонды, стратегия которых предполагает инвестиции в арендный бизнес.

Увеличились вложения и в биржевые ПИФы — в значительной степени благодаря фондам, которые были нацелены на краткосрочное размещение свободных денежных средств клиентов. Консервативная инвестиционная политика таких фондов минимизирует риски пайщиков и позволяет переждать период высокой рыночной волатильности в наиболее надежных и ликвидных инструментах.

Количество ПИФов в четвертом квартале выросло на 55 единиц — до 2163. Основной рост количества фондов пришелся на ЗПИФы. По итогам 2022 года общее число фондов выросло до 198 единиц, из которых 171 — это ЗПИФы, 15 — открытые паевые инвестиционные фонды, шесть — биржевые инвестиционные фонды (БПИФ) и еще шесть — интервальные паевые инвестиционные фонды (ИПИФ).

По мнению аналитиков динамику розничного сегмента рынка ПИФов в следующем 2023 году по-прежнему будут в основном определять денежно-кредитные условия в экономике и конъюнктура фондового рынка, сообщил регулятор. По мнению ЦБ, дополнительным стимулом для роста сегмента может стать переток средств неквалифицированных инвесторов, которые ранее самостоятельно инвестировали в активы недружественных стран, а также расширение линейки ПИФов, в том числе за счет стратегий, предполагающих вложения в активы дружественных стран.

Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Общество формирует финансовую отчетность, руководствуясь законодательными актами в области бухгалтерского учета и нормативными документами по бухгалтерскому учету, принятыми Банком России для управляющих компаний паевых инвестиционных фондов. Согласно Федеральному закону от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» Общество наряду с отчетностью для некредитных финансовых организаций обязано представлять годовую финансовую отчетность, сформированную по правилам международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

С момента распространения действия указанного законодательного акта на управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в организации бухгалтерского учета этих организаций произошли значительные изменения, связанные с переходом на отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету, которые были утверждены к обязательному применению Банком России. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета полностью

конвергированы с МСФО и соответствуют МСФО по полноте раскрытия представляемой в отчетности информации. Настоящая годовая финансовая отчетность не содержит отличий от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной и представленной Обществом в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 г. № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг ... управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».

На момент формирования настоящей отчетности в силу МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» у Общества отсутствовали основания для формирования консолидированной отчетности. Данная годовая финансовая отчетность является неконсолидированной, т.е. включает показатели (активы, обязательства, капитал, доходы, расходы, движение денежных средств), которые относятся исключительно к имущественному комплексу Общества и полученному им финансовому результату.

Общество отражает в отчетности финансовые активы в соответствии требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и определяет их справедливую стоимость в соответствии с выбранной бизнес-моделью и положениями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Функциональной валютой и валютой презентации Общества является российский рубль.

Числовые показатели отчетности отражены в тысячах рублей (если не указано иное).

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ

3.1. Основы. Влияние оценок и допущений

Одним из базовых принципов учетной политики является принцип непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество будет осуществлять основные финансово-хозяйственные операции в будущем при отсутствии намерения и необходимости ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях (МСФО 1).

Доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах Общества показываются развернуто без взаимозачета за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике. Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых не доступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций.

Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные рыночными данными. В случае, если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной финансовой отчетности.

Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательства), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена. Понятие «достоверно оценена» означает самостоятельную оценку Общества на основе объективных данных или экспертную оценку, предоставленную специализированными организациями, включая независимых оценщиков.

Актив признается в Отчете о финансовом положении, если получение Обществом будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается

в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключая вероятность притока экономических выгод в организацию. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о совокупном доходе (МСФО 1).

Финансовые инструменты отражены в учете в соответствии с применяемой бизнес-моделью по справедливой, либо по амортизируемой стоимости (МСФО 13, МСФО 9).

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются на отчетную дату по курсу ЦБ РФ и отражаются в отчетности в рублевом эквиваленте (МСФО 21).

В регионах с контролируемой инфляцией низкого уровня показатели предыдущего года, являются основой балансовой стоимости в последующей финансовой отчетности. При соответствии среды признакам гиперинфляции сопоставимые показатели за предыдущий отчетный период, независимо от методов учета (по исторической стоимости или по текущей стоимости), пересчитываются с применением общего индекса цен, с тем чтобы сравнительная финансовая отчетность была представлена в той единице измерения, которая является текущей на конец отчетного периода. Информация, которая раскрыта в отношении более ранних периодов, также должна быть выражена в единице измерения, являющейся текущей на конец отчетного периода. Пересчет финансовой отчетности требует использования общего индекса цен, который отражает изменения в общей покупательной способности (МСФО 29).

Определение срока аренды

Общество арендует офисные помещения у третьих лиц по договорам аренды, срок аренды в котором установлен менее 1-го года и не содержащих опцион на продление сроков договора аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом возможности заключения нового договора на аренду этого помещения. Руководство Общества не имеет твердой уверенности в возможности продолжения аренды после истечения сроков договоров, в результате сроки аренды помещений, в котором Общество осуществляет свою деятельность, были определены как сроки, указанные в договорах аренды. Расходы по аренде были отражены в составе Административных расходов Общества по статье «Краткосрочная аренда».

3.2. Изменения в учетной политике

Общество не планирует изменение учетной политики в связи незначительным сроком с момента её принятия и отсутствием планов осуществления новых финансово-хозяйственных операций, учет которых требует уточнения или изменения учетной политики.

Применение новых стандартов МСФО

Следующие новые/пересмотренные стандарты и интерпретации были применены Обществом впервые в 2022 году:

- ***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы»***

Поправки добавили исключения к признанию обязательств и потенциальных обязательств, которые требуют от предприятий применять критерии МСФО (IAS) 37 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 вместо Концептуальных основ для определения факта существования обязанности на дату приобретения. Изменения также уточняют, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

- ***Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – поступления до использования по назначению»***

Согласно данным поправкам, организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с

намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

У Общества отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

- **«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37**

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые организация не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг. Данные затраты включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора).

Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Общество не идентифицировало какие-либо договоры как обременительные, и поэтому не признала никаких резервов по обременительным договорам.

- **Поправки к Ежегодным усовершенствованиям Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 годов**

Данные поправки включают уточнения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – «Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Общество рассмотрело данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к стандартам не привели к изменению учетной политики Общества и не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Изменения к существующим стандартам МСФО, не вступившие в силу и не применяемые Обществом досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Общество не применяло досрочно следующие изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после

этой даты).

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют учетную политику Общества и финансовое положение и результаты деятельности Общества.

3.3. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

Учет денежных средств

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в кредитных организациях. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Денежные средства, недоступные для использования, отражаются в составе прочих внеоборотных активов (МСФО 7).

Депозиты в кредитных организациях учитываются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам на возвратной основе при отсутствии намерения осуществлять торговые операции с возникающей дебиторской задолженностью, не связанной с производными финансовыми инструментами и не имеющей котировок на открытом рынке. Депозиты в банках отражаются по амортизированной стоимости (МСФО 7).

Учет ценных бумаг и иных финансовых инструментов

Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», как правило сохраняют данный метод оценки за исключением случаев, предусмотренных международными стандартами отчетности: при задержке погашения долговых обязательств эмитентом, при признании Обществом эмитента дочерним или зависимым обществом, а также в других случаях, когда такая переклассификация разрешается. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы на возможные потери не формируются. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости (МСФО 9).

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы задолженности (МСФО 7, 9)

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости при соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных средств;

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы задолженности.

Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом методом эффективной ставки процента, которая дисконтирует расчетные будущие денежные поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива. То есть амортизированная стоимость отражает денежные потоки от финансового актива, которые владелец получит в том случае, если будет держать этот актив до погашения.

Если Общество получает контроль над хозяйственным обществом или получает возможность оказывать влияние на принятие таким обществом решений (в т.ч. действуя совместно с третьим лицом), то акции этого хозяйственного общества не подлежат последующей переоценке.

Если Общество осуществляет контроль над управлением паевыми инвестиционными фондами или оказывает значительное влияние на их деятельность, то паи таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие Обществу, учитываются в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета акций. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются как «участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах», определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Общество имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в качестве долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи (МСФО 27).

Учет дебиторской, кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, включая суммы косвенных налогов, которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество использует упрощенный подход в отношении учета дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) в рамках применения МСФО «Выручка по договорам с покупателями» в отношении задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощения практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года.

Упрощенный подход не требует изменение кредитного риска, позволяя признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока удержания задолженности на каждую отчетную дату, непосредственно с момента признания (МСФО 15).

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой (балансовой) стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки

Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа. В случае если эффект от временной стоимости денег может быть оценен в диапазоне более 15% от суммы

обязательств, Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении их конечное сальдо (нетто-величины) только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется по справедливой стоимости, т.е. по цене, которая была бы получена на дату составления отчетности при продаже объекта на рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли такая цена непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

На конец каждого второго года Обществом планирует проводить оценку наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения, либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Учет основных средств осуществляется по справедливой стоимости, т.е. по цене, которая могла бы быть получена при продаже объекта на рыночных условиях. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13. На конец каждого второго года Обществом планирует проводить оценку наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения, либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36.

К затратам на приобретение основных средств относятся: цена поставщика, включая транспортировку, стоимость работ по сооружению с доведением объекта до стадии готовности к эксплуатации, стоимость принадлежностей, комплектующих и пр.

В течение срока полезного использования основного средства начисление амортизации не прекращается, в т.ч. в случае простоя или прекращения активного использования объекта за исключением случаев, когда объект полностью самортизирован (с учетом сохранения ликвидационной стоимости). Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, даты прекращения признания объекта. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения. Применение другого способа иного способа амортизации, нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства, количества единиц продукции или

аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования основного средства.

Составная часть основного средства признается в качестве отдельного объекта, если срок ее полезного использования отличается более чем на 20 % от срока полезного использования основного средства, и если ее стоимость превышает 20 % от стоимости объекта основных средств, к которому эта часть относится, но при этом ее стоимость не ниже 100 тыс.руб. Если стоимость такой части ниже 20 % от стоимости объекта основных средств, к которому она относится, но превышает 100 000 руб., такая часть также признается в качестве отдельного инвентарного объекта. Часть (компонент) может иметь материально-вещественную форму либо представлять собой затраты на капитальный ремонт, а также на проведение технических осмотров для выявления дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта Затраты на капитальный ремонт и на проведение технических осмотров признаются в качестве части (компонента) основного средства только в отношении регулярных существенных затрат, возникающих через определенные интервалы времени на протяжении срока полезного использования объекта основных средств.

Учет нематериальных активов

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при оказании услуг либо в административных целях для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;
- право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее средства индивидуализации);
- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (общество имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов), объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью признается сумма оплаты нематериального актива в денежной и иной форме или кредиторская задолженность, начисленная Обществом при приобретении (создании) нематериального актива и обеспечении условий для его использования в соответствии с намерениями Общества, не включая возмещаемый налог на добавленную стоимость.

Состав расходов на приобретение и создание НМА включает:

- цену покупки, включая импортные пошлины, невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок;
- вознаграждение работникам, имеющим непосредственное отношение к приведению активов в рабочее состояние с учетом фактического времени, которое было затрачено на этот процесс;
- расходы на оплату профессиональных услуг, имеющих непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
- затраты на проверку (тестирование) надлежащей работы актива.

К затратам, не включаемым в стоимость НМА, относятся расходы по внедрению новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению); затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала) и

административные расходы.

К составлению годовой отчетности Общество проводит тестирование НМА на обесценение. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату выявления. К признакам обесценения относятся: устаревание НМА, неиспользование в практической деятельности, наличие планов по прекращению деятельности, в которой используется НМА.

После первоначального признания НМА учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Они амортизируются в течение срока полезного использования (от 13 до 300 месяцев) на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.

Стоимость нематериального актива, созданного непосредственно Обществом, включает затраты, связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию (МСФО 38).

Порядок признания и последующего учета запасов

Запасы предусматривает порядок определения их первоначальной стоимости с последующим признанием в качестве расходов, а также особенности отражения информации о запасах в финансовой отчетности. При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующий доход от реализации.

При отражении списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи или потерь запасов такие списание и потери признаются в качестве расходов в том периоде, в котором имели место списание или потери (МСФО 2).

Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств

Порядок бухгалтерского учета резервов установлен МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Признание резервов - оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов производится если: имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события, величина обязательства может быть определена; вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Условные обязательства учитываются за балансом Общества. Условные активы в учете не отражаются. При применении критериев признания резервов - оценочных обязательств Общество учитывает, что при определении прошлого события, приводящего к возникновению обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива его урегулирования. В результате возможно либо урегулирование обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо, возникновение у других сторон обоснованного ожидания, что Общество исполнит принятые на себя обязанности. Вероятность выбытия ресурсов должна быть выше вероятности того, что события не произойдет, надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва - оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37. Методы оценки ожидаемых затрат и влияние фактора времени, при котором осуществляется дисконтирование резервов - оценочных обязательств определяются Обществом в соответствующих внутренних документах.

Если по результатам пересмотра резерва необходимо скорректировать ранее признанный резерв - оценочное обязательство, то разница в связи с увеличением резерва относится на расходы, связанные с обеспечением деятельности, а при уменьшении резерва - на доходы Общества.

Признание и учет отложенных налоговых активов и обязательств

Отложенным налоговым обязательством (ОНО) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенным налоговым активом (ОНА) является сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных

для уменьшения налога на прибыль.

Суммы налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых и налогооблагаемых и временных разниц на каждый отчетный период. Изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитал.

Порядок учета элементов собственного капитала

Уставный капитал Общества отражает в соответствии с учредительными документами и изменениями, которые вносятся в них в порядке, установленном российским законодательством.

При увеличении уставного капитала денежные средства, полученные от участников в счет оплаты дополнительных долей, до регистрации изменений в уставе Общества учитываются в составе кредиторской задолженности. Увеличение уставного капитала отражается на дату регистрации изменений в Уставе на сумму номинальной стоимости размещенных долей. Уменьшение уставного капитала может осуществляться по решению Общества либо по требованию законодательства.

Затраты, непосредственно связанные с осуществлением операций с собственным капиталом (например, затраты на выкуп долей участников), относятся непосредственно в дебет счетов собственного капитала за вычетом налогового эффекта. При выкупе Обществом долей у участников, заявивших о выходе из Общества, цена выкупа может отличаться представляет собой действительную стоимость доли, определенную по последней на дату выхода финансовой отчетности номинальной стоимости доли. Отрицательная разница между выкупной стоимостью доли и её номинальной стоимостью учитывается в капитале.

При внесении участниками Общества вкладов в его имущество без изменения уставного капитала у Общества не возникает обязательств по возврату полученных средств. В связи с тем, что поступления от данной операции не отвечают определению дохода, приведенному в Принципах МСФО, операция рассматривается как сделка с участником, результаты которой Общество относит непосредственно на увеличение оплаченного добавочного капитала. При внесении вклада неденежными средствами сумма операции определяется как справедливая стоимость полученных немонетарных активов.

Порядок учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

Под вознаграждением работникам принимаются все виды выплат Общества за выполнение трудовых функций вне зависимости от формы выплаты. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, на основании трудовых договоров и не противоречащих им локальных нормативных актов. Общество признает в финансовой отчетности краткосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия. Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: заработная плата, включая доплаты, надбавки, выплаты стимулирующего характера (бонусы, премии, обусловленные достижением определенных показателей); оплата временного отсутствия работника на работе (оплачиваемый отпуск, учебный отпуск, временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей); расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование); другие выплаты работникам, предусмотренные трудовыми договорами и (или) локальным нормативным актами.

Общество не применяет пенсионных схем (планов) и не имеет обязательств перед работниками по каким-либо выплатам при окончании их трудовой деятельности.

4 ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 г. Обществом было принято решение о прекращении Открытого паевого инвестиционного фонда. Также в 2022 году Общество добавило к управлению операции по доверительному управлению интервальным ЗПИФом и оказывало консультационные услуги

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Доверительное управление ЗПИФ	19 962	1 817
Доверительное управление ИПИФ	9 749	-
Доверительное управление ОПИФ	2 167	6 825
Доверительное управление ценными бумагами	250	429
Итого доходы от основной деятельности	32 128	9 071

5 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

в тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Нетто процентные доходы от вложений в долговые ценные бумаги	1 661	900
Доход по банковским депозитам	144	41
Итого процентные доходы	1 805	941

6 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

в тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г	за 2021 г
Доходы за вычетом расходов по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий	3 701	-
Доходы по восстановлению оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	5	-
Доходы за вычетом расходов от операций купли-продажи иностранной валюты	-	2
Итого прочие доходы	3 706	2

7 ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Расходы на содержание персонала	19 260	11 935
Расходы по операциям Д.У. инвестиционными фондами	3 384	575
Расходы на услуги депозитария	2	8
Расходы на аутсорсинг по доверительному управлению ценными бумагами	-	601
Прочие	253	-
Итого прямые операционные расходы	22 909	13 119

8 РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Вознаграждения работникам	16 471	10 079
Отчисления в Пенсионный фонд и прочие внебюджетные фонды	2 695	1 792
Обучение персонала	94	64
Всего расходы по содержанию персонала	19 260	11 935

9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Краткосрочная аренда	885	1 062
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	429	516
Расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	356	131
Расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	297	103
Расходы по списанию стоимости запасов	279	84
Расходы на профессиональные услуги	143	-
Комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	65	38
Амортизация нематериальных активов	52	155
Расходы на оплату юридических и консультационных услуг	-	35
Прочие расходы	80	8
Всего административные расходы	2 585	2 131

10 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

в тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Членские взносы в саморегулируемую организацию	220	190
Расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый характер	111	38
Нотариальные услуги	10	3
Расходы за вычетом доходов от операций в условных денежных единицах	2	
Расходы за вычетом доходов от операций с долговыми инструментами	-	5
Расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам и долговым инструментам	-	8
Всего прочие расходы	343	244

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Текущий доход (расход) по налогу на прибыль	(1 420)	(204)
Доходы (расходы) по отложенным налогам	(2 723)	4 461
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(4 143)	4 257

Ниже представлено сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическими расходами по налогообложению:

в тыс. руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	11 802	(5 481)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %, установленной законодательством	(2 360)	1 096
Эффект применения специальных налоговых режимов	205	1 305
Эффект от не облагаемых налогом доходов и не вычитаемых в целях налогообложения расходов	(1 988)	1 856
Итого налог на прибыль, отраженный в отчетности по эффективной ставке	(4 143)	4 257

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2022 года:

Наименование показателя	31.12.2022	Отражено в составе прибыли (убытка)	Отражено в составе прочего совокупного дохода	01.01.2022
Отложенные налоговые активы				
Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам	1 763	1 763	-	-
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1	-	-	1
Нематериальные активы	23	-	-	23
Расчеты по брокерским операциям	-	(4 401)	-	4 401
Расчеты по отдельным операциям	-	(154)	-	154
Расчеты с дебиторами и кредиторами	262	69	-	193
Всего Отложенные налоговые активы	2 049	(2 723)	-	4 772

Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(14)		(14)	-
Всего Отложенные налоговые обязательства	(14)	-	(14)	-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 035	(2 723)	(14)	4 772

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли (убытка)	Отражено в составе прочего совокупного дохода	01.01.2021
Отложенные налоговые активы				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1	1	-	
Нематериальные активы	23	23	-	-
Расчеты по брокерским операциям	4 401	4 401	-	
Расчеты по отдельным операциям	154	154	-	-
Расчеты с дебиторами и кредиторами	193	(118)	-	311
Всего Отложенные налоговые активы	4 772	4 461	-	311
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 772	4 461	-	311

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на расчетном счете отражаются в финансовой отчетности по амортизированной стоимости с учетом резерва на кредитные убытки с последующим списанием на прибыль (убытки).

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчетные счета в банках		
- в рублях	223	381
Краткосрочные депозиты, размещенные в банках		
- в рублях	-	-
	223	381
Резерв ОКУ под остатки денежных средств на расчетных счетах в банках	(1)	(1)
Резерв ОКУ под остатки денежных средств на краткосрочных депозитах, размещенных в банках	-	-
ИТОГО	222	380

В состав денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2022 года входят остатки в 3 (трех) российских банках с рейтингом ruAAA (Эксперт РА), остатки на счетах в которых составляют 89%, 9% и 2% от общей суммы денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Ниже предоставлено движение резерва по ожидаемым в течение 12 месяцев кредитным убыткам (ОКУ) по денежным средствам на счетах в банках:

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Резерв под ОКУ по денежным средствам на расчетных счетах в банках на 1 января	(1)	(1)
Создание резерва ОКУ в течение отчетного	(2)	(3)
Восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	2	3
Списание за счет резерва ОКУ	-	-
Резерв под ОКУ по денежным средствам на расчетных счетах в банках на 31 декабря	(1)	(1)

13 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Финансовые вложения Общества включают долговые финансовые инструменты (облигации):

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход		
Правительства Российской Федерации, субъектов РФ	26 804	-
Иностранных государств	-	-
Кредитных организаций	-	21 408
Некредитных финансовых организаций	-	-
Итого	26 804	21 408

На 31 декабря 2022 года долговые ценные бумаги Общества являются облигациями Правительства РФ (ОФЗ), ставка купонного дохода – 7% годовых, срок погашения – август 2023.

Ставка купонного дохода по долговым ценным бумагам кредитных организаций составляла в 2021 году 15% годовых, срок погашения – январь 2022.

Данные об оценке справедливой стоимости приведены в Примечании 22.

С учетом выбранной Обществом бизнес-модели долговые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости с начислением резерва на кредитный риск, изменения в котором учитываются через совокупный доход.

Ниже предоставлено движение резерва по ожидаемым в течение 12 месяцев кредитным убыткам (ОКУ) по Финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Резерв под ОКУ на 1 января	(3)	-
Создание резерва ОКУ в течение отчетного	(182)	(43)
Восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	146	40
Списание за счет резерва ОКУ	-	-
Резерв под ОКУ на 31 декабря	(39)	(3)

14 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, включает:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Дебиторская задолженность за оказанные услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов	6 803	1 377
Дебиторская задолженность за оказанные услуги по управлению ценными бумагами	-	109
Дебиторская задолженность по расчетам с брокерами	36	699
	6 839	2 185
Резерв ОКУ по Дебиторской задолженности по расчетам с брокерами	(0)	(5)
ИТОГО	6 839	2 180

Движение резерва по ожидаемым в течение 12 месяцев кредитным убыткам (ОКУ) по Дебиторской задолженности по расчетам с брокерами

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Резерв под ОКУ на 1 января	(5)	-
Создание резерва ОКУ в течение отчетного	(7)	(154)
Восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	12	149
Списание за счет резерва ОКУ		
Резерв под ОКУ на 31 декабря	(0)	(5)

Кредитное качество Дебиторской задолженности по оказанным услугам по управлению активами паевых инвестиционных фондов

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	Резервы ОКУ	На 31.12.2021	Резервы ОКУ
Текущие и не обесцененные на групповой основе	-	-	-	-
<i>не просроченные согласно Правилам доверительного управления со сроками возникновения (общая сумма):</i>				
менее 30 дней	6 803	-	1 377	-
31 - 60 дней	-	-	-	-
61 -90 дней	-	-	-	-
<i>Просроченные</i>	-	-	-	-
Итого обесценение на групповой основе (общая сумма)		-		-
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности за оказанные услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов	6 803	-	1 377	-
За вычетом резервов ОКУ	6 803	-	1 377	-

Кредитное качество Дебиторской задолженности по оказанным услугам по управлению ценными бумагами

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	Резервы ОКУ	На 31.12.2021	Резервы ОКУ
Текущие и не обесцененные на групповой основе				
<i>не просроченные согласно условиям договоров со сроками возникновения (общая сумма):</i>				
менее 30 дней	-	-	109	-
31 - 60 дней	-	-	-	-
61 -90 дней	-	-	-	-
<i>Просроченные</i>	-	-	-	-
Итого обесценение на групповой основе (общая сумма)		-		-
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности за оказанные услуги по управлению ценными бумагами	-	-	109	-
За вычетом резервов ОКУ	-	-	109	-

Кредитное качество Дебиторской задолженности по расчетам с брокерами

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	Резервы ОКУ	На 31.12.2021	Резервы ОКУ
<i>Текущие и не обесцененные на индивидуальной основе (общая сумма)</i>	-	-	-	-
- до востребования	36	(0)	699	(5)
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 180 до 360 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	-	-	-	-
Итого обесценение на индивидуальной основе (общая сумма)		(0)		(5)
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности по Расчетам с брокерами	36		699	-
За вычетом резервов ОКУ	36	(0)	694	-

15 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам	155	592
Гарантийные депозиты по аренде	78	70
Прочие предоплаченные налоги	2	2
	235	664
Резервы под обесценение прочих оборотных активов	-	-
ИТОГО	235	664

16 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества включают неисключительные пользовательские права на программное обеспечение для бухгалтерского учета и таксономии, а также для учета операций с ценными бумагами.

Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого нематериальных активов
По состоянию на 01 Января 2021	616	616
Поступления	90	90
По состоянию на 31 Декабря 2021	706	706
Поступления	-	-
По состоянию на 31 Декабря 2022	706	706
Накопленная амортизация и обесценение		
По состоянию на 01 Января 2021	(367)	(367)
Начисленная амортизация	(155)	(155)
По состоянию на 31 Декабря 2021	(522)	(522)
Начисленная амортизация	(52)	(52)
По состоянию на 31 Декабря 2022	(574)	(574)
Балансовая стоимость		
По состоянию на 01 Января 2021	249	249
По состоянию на 31 Декабря 2021	184	184
По состоянию на 31 Декабря 2022	132	132

17 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Итого основных средств
По состоянию на 01 Января 2022	-	-
Поступления	303	303
По состоянию на 31 Декабря 2022	303	303
Накопленная амортизация и обесценение		
По состоянию на 01 Января 2022	-	-
Начисленная амортизация	-	-
По состоянию на 31 Декабря 2022	-	-
Балансовая стоимость		
По состоянию на 01 Января 2022	-	-
По состоянию на 31 Декабря 2022	303	303

18 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества, учитываемая по амортизированной стоимости, состоит из краткосрочных обязательств перед поставщиками (подрядчиками) и прочими кредиторами.

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:		
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	56	80
Задолженность перед депозитарием	-	3
Итого	56	83

19 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Резерв по неиспользованным отпускам	1 302	993
Прочие обязательства	-	-
Итого	1 302	993

Движение резерва по неиспользованным отпускам

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Резерв на 1 января	993	424
Создание резерва ОКУ в течение отчетного	1 227	1 109
Восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	-	-
Списание за счет резерва ОКУ	(918)	(540)
Резерв на 31 декабря	1 302	993

20 РАСЧЕТНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Расчетные и оценочные резервы Общества по компонентам за год, закончившийся 31 декабря 2022:

в тыс. руб.

	На 31.12.2022	Изменения за период	На 01.01.2022
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	54	15	39
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	39	36	3
ВСЕГО Расчетные и оценочные резервы	93	51	42

	<i>в тыс. руб.</i>		
	На 31.12.2021	Изменения за период	На 01.01.2021
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	39	39	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3	3	-
ВСЕГО Расчетные и оценочные резервы	42	42	-

21 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В соответствии с МСФО (IAS) 24 связанными сторонами Общества являются акционеры/владельцы Общества и ключевой управленческий персонал.

Конечным бенефициаром Общества является гражданин РФ Светлов А.А. с долей участия в капитале Общества в размере 26%.

Операции с акционерами Общества

К сделкам со связанными сторонами, раскрытие которых является обязательным в годовой финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», в отчетном периоде относились внесения участниками Общества денежных вкладов без увеличения уставного капитала и выкуп Обществом доли вышедшего участника Общества.

Согласно решению общего собрания участников от 11.02.2022г. два участника Общества внесли денежные вклады в имущество Общества на общую сумму 1 800 тыс. руб. Все вклады участников были отнесены Обществом на добавочный капитал.

В 2022 году один участник вышел из состава участников Общества. Общество выкупило его долю, сумма, выплаченная вышедшему участнику, составила 3 220 тыс. руб.

Участник Светлов А.А. в период его единоличного участия в уставном капитале передал Обществу 5 000 тыс. руб. в 2021 году в виде финансовой помощи.

В соответствии с протоколом №16 от 28.09.2021 г. четыре новых участника Общества внесли денежные вклады в имущество Общества на общую сумму 3 000 тыс. руб. Все вклады участников были отнесены Обществом на добавочный капитал.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2022 год составило 2 601 тыс. руб. (за 2021 год – 1 388 тыс. руб.)

22 ВОЗМОЖНЫЕ РИСКИ И ОЦЕНКА ИХ ПОСЛЕДСТВИЙ

В своей деятельности Общество, как любой экономический субъект, сталкивается с рисками, которые обусловлены как макроэкономическим факторами, так и спецификой конкретной среды, в которой функционирует Общество.

Системный риск

Системный риск связан с нарушением финансовой стабильности и возникающей в этой ситуации неспособностью большого числа финансовых институтов выполнять свои функции и обязательства. В силу большой степени взаимодействия и взаимозависимости финансовых институтов между собой оценка системного риска сложна, но его реализация может повлиять на всех участников финансового рынка. В среднесрочной перспективе в связи с обострением геополитической ситуации и введения против России жестких экономических и финансовых санкций данный вид риска будет превалировать. Общество не имеет возможностей воздействия на системный риск.

Операционный риск

Операционный риск, связанный с нарушениями бизнес-процессов, неправильным функционированием технических средств и программного обеспечения, неправильными действиями (бездействием) или недобросовестностью персонала Общества. В настоящее время регулятор предъявляет повышенные требования в управляющих компаниях инвестиционных фондов в части специализированной и финансовой отчетности, для соблюдения которых небольшим компаниям, таким как Общество, требуется больше усилий в организации и поддержании соответствующих бизнес-процессов. Неисполнение данных требований в результате нарушения работы или некачественного или недобросовестного исполнения своих обязательств персоналом влечет риски штрафных санкций и приостановления действия лицензии. С целью минимизации операционного риска руководство Общества с должной предусмотрительностью относится к подбору персонала.

Регуляторный риск

Регуляторный риск может проявляться в форме применения к Обществу как управляющей компании санкций регулирующих органов по причине несоответствия законам, общепринятым правилам и стандартам профессиональной деятельности. Следствием реализации регуляторного риска могут стать как уже упомянутые финансовые или репутационные потери, запрет на проведение отдельных операций по управлению фондом или аннулирование лицензии управляющей компании. С целью исключения регуляторного риска Общество выстраивает систему корпоративного управления и внутреннего контроля для оперативного принятия мер по приведению своей деятельности в полное соответствие с действующими нормативными актами и предписаниями регулятора.

Финансовые риски

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг Обществом на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам финансовых активов, представлен ниже:

в тыс. руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	222	380
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 804	21 408
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Дебиторская задолженность	6 839	2 180
Итого максимальный кредитный риск	33 865	23 968

В соответствии с финансовой политикой Общество открывает счета только в надежных банках и размещает свободные денежные средства в котируемых ценных бумагах. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в ценные бумаги, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки результатов биржевых торгов и финансового состояния эмитентов ценных бумаг.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств на 31 декабря 2022 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

в тыс. руб.

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	222	-	-	-	222
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	26 804	-	26 804
Дебиторская задолженность	6 839	-	-	-	6 839
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	-	-	-
		-	-	-	-
Итого активы	23 968	-	26 804	-	50 772
Обязательства					
Кредиторская задолженность	(56)	-	-	-	(56)
Задолженность по текущему налогу на прибыль	-	(465)	-	-	(465)
Итого обязательства	(56)	(465)	-	-	(521)
Чистый разрыв ликвидности	23 912	(465)	26 804	-	50 251
Нарастающим итогом	23 912	23 447	50 251	50 251	50 251

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств на 31 декабря 2021 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

в тыс. руб.

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	380	-	-	-	380
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21 408	-	-	-	21 408
Дебиторская задолженность	2 180	-	-	-	2 180
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	-	-	-
Итого активы	23 968	-	-	-	23 968
Обязательства					
Кредиторская задолженность	(83)	-	-	-	(83)
Задолженность по текущему налогу на прибыль	-	(55)	-	-	(55)
Итого обязательства	(83)	(55)	-	-	(138)
Чистый разрыв ликвидности	23 885	(55)	-	-	23 830
Нарастающим итогом	23 885	23 830	23 830	23 830	

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное воздействие на прибыль Общества или стоимость, имеющих у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удержать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь доходности инвестиций.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество признает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и выраженные в условных единицах (с привязкой к курсу доллара США и оплатой в рублях).

	Рубли	Условные единицы (с привязкой к доллару США)	Итого
<i>в тыс. руб.</i>			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	222	-	222
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	26 804	-	26 804
Дебиторская задолженность	1 506	5 333	6 839
Текущие требования по налогу на прибыль			
Итого монетарные активы	28 532	5 333	33 865
Обязательства			
Кредиторская задолженность	(56)	-	(56)
Итого монетарные обязательства	(56)	-	(56)
Чистые монетарные активы	28 477	5 333	33 809

Таблица ниже демонстрирует при неизменных прочих переменных чувствительность прибыли до налогообложения Общества к возможным изменениям курсов валют:

На 31.12.2022

Укрепление валюты (долл. США +20%)	1 067
Ослабление валюты (долл. США - 20%)	(1 067)

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества не было финансовых активов и обязательств, деноминированных или выраженных в иностранных валютах.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск понесения финансовых убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам

и обязательствам Общества.

Риск изменения процентной ставки относится к активам и обязательствам Общества с «плавающей» процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества не было финансовых активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой.

23 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- *Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

- *Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности. В случае если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

- *Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3*

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

Активы и обязательства Общества, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года

в тыс. руб.

Активы	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>				
Долговые ценные бумаги Правительства РФ (ОФЗ)	26 804	-	-	26 804
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	26 804	-	-	26 804

Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года

в тыс. руб.

Активы	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>				
Долговые ценные бумаги Кредитных организаций	21 408	-	-	21 408
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21 408	-	-	21 408

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, относящихся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости: денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочной кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов.

24 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Общества в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств Общества, как управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Размер собственных средств Общества должен составлять по состоянию на 31 декабря 2022 года не менее 20 569 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 года не менее 20 506 тыс. руб.

Общество ежемесячно публикует расчеты размера собственных средств, выполненные согласно методике, утвержденной нормативными актами Российской Федерации на основании данных российского бухгалтерского учета и финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно данным расчетам, размер собственных средств Общества составлял на 31 декабря 2022 года — 25 225 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года — 21 352 тыс. руб.).

25 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В 2022 году Общество не было вовлечено в судебные разбирательства, имеющие существенное влияние на финансовое положение Общества.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

26 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» к событиям после отчетной даты относятся благоприятные и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

Руководство Общества следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в ближайшем будущем.

Генеральный директор

Дата: «28» апреля 2023 года



С.А. Кузнецов