ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АГАНА»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «АГАНА»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11 - 45

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (ОГРН 1027700076513; Местонахождение: г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты 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, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (далее – ООО «УК «АГАНА») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита

финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к финансовой отчетности.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «УК «АГАНА».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «УК «АГАНА» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах ООО «УК «АГАНА» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременность использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям

Ответственность руководства и членов Совета директоров ООО «УК «АГАНА» за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «АГАНА» 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 ООО «УК «АГАНА», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «УК «АГАНА».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- 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 ООО «УК «АГАНА»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «УК «АГАНА» 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 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 ООО «УК «АГАНА» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая

отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров ООО «УК «АГАНА», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ООО «УК «АГАНА», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора — Ирина Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110305.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор — Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«20» апреля 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	247 193	311 575
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	7	511 348	511 224
Средства у брокера	8	3	3
Дебиторская задолженность	9	215 458	86 066
Основные средства и активы в форме права пользования	10	23 437	30 811
Требования по текущему налогу на прибыль		-	5 389
Нематериальные активы	11	759	911
Прочие активы	12	12 124	7 853
Отложенные налоговые активы	13	2 264	391
ИТОГО АКТИВЫ		**1 012 586**	**954 223**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	14	187	176
Обязательство по аренде	15	15 791	23 116
Текущие обязательства по налогу на прибыль		38 959	-
Оценочное обязательство	16	13 458	3 663
Прочие обязательства	17	-	12
Итого обязательства		**68 395**	**26 967**
Собственный капитал			
Взносы участников	18	51 387	51 387
Нераспределенная прибыль (убыток)		892 804	875 869
Итого собственный капитал		**944 191**	**927 256**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**1 012 586**	**954 223**

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА» Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА» В.А. Гуменюк

«17» апреля 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	19	353 007	313 760
Валовая прибыль		**353 007**	**313 760**
Административные расходы	20	(119 896)	(91 737)
Операционная прибыль (убыток)		**233 111**	**222 023**
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	21	39 873	14 359
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	21	(1 608)	(1 187)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22	124	(4 358)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		(29)	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		**271 471**	**230 837**
Налог на прибыль	13	(54 536)	(46 300)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		**216 935**	**184 537**
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		**216 935**	**184 537**

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА» Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА» В.А. Гуменюк

«17» апреля 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022 год	2021 год
Поток денежных средств от операционной Деятельности			
Поступления от покупателей		223 615	298 257
Проценты полученные		39 472	13 406
Проценты уплаченные по обязательствам по аренде	15	(1 608)	(1 187)
Платежи поставщикам		(27 053)	(24 729)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(74 203)	(58 579)
Возврат средств с брокерского счета (Перевод средств на брокерский счет)		-	3
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(66)	(35)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		(49)	-
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		**160 108**	**227 136**
Налог на прибыль уплаченный	13	(12 061)	(61 954)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**148 047**	**165 182**
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(5 506)	(8 585)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		**(5 506)**	**(8 585)**
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выплата дивидендов		(200 000)	-
Погашение обязательства по аренде	15	(7 325)	(7 745)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		**(207 325)**	**(7 745)**
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**(64 784)**	**148 852**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
Денежные средства на начало периода	6	**310 578**	**161 726**
Денежные средства на конец периода	6	**245 794**	**310 578**

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА» Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА» В.А. Гуменюк

«17» апреля 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2020 года		**51 387**	**691 332**	**742 719**
Остаток на 1 января 2021 года		**51 387**	**691 332**	**742 719**
Совокупный доход		-	184 537	184 537
Остаток на 31 декабря 2021 года		**51 387**	**875 869**	**927 256**
Остаток на 1 января 2022 года		**51 387**	**875 869**	**927 256**
Совокупный доход		-	216 935	216 935
Дивиденды	18	-	(200 000)	(200 000)
Остаток на 31 декабря 2022 года		**51 387**	**892 804**	**944 191**

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА» Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА» В.А. Гуменюк

«17» апреля 2023 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» за год, закончившийся 31.12.2022 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное название: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА».

Данные о государственной регистрации: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» имеет Свидетельство о государственной регистрации № 002.019.693 от 15.11.2000 г., выданное Московской Регистрационной Палатой.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серия 77 № 005393497, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве. Дата внесения записи 30.07.2002 г. Основной государственный регистрационный номер 1027700076513.

Местонахождение: 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» именуется «Общество».

Участниками Общества являются:

Участники	Доля в уставном капитале, %		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ООО «Вторая юридическая контора»	80,1%	80,1%	80,1%
Физическое лицо	19,9%	19,9%	19,9%
ИТОГО:	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**

Основным конечным собственником ООО «Вторая юридическая контора» в 2021-2022 гг. и на момент составления настоящей финансовой отчетности является Калин Александр Борисович.

На момент составления настоящей финансовой отчетности доли участников в уставном капитале Общества не изменились.

Основным конечным собственником Общества по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. является Калин Александр Борисович.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Уставом Общества предусмотрено формирование Совета директоров.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 20.06.2012 г. и на момент составления настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Кругляк Л.И.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – осуществление деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами и доверительное управление ценными бумагами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

1. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00043, выдана ФКЦБ России 17.01.2001 г., без ограничения срока действия.
2. Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-09778-001000, выдана ФСФР России 21.12.2006 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества в 2022 году составила 26 человек (в 2021 году - 32 человека).

По итогам 2022 года рэнкинг «Эксперт РА» не составлялся, по последней актуальной информации рэнкинга «Эксперт РА» за 2021 год Общество занимает 17 позицию по объему средств в управлении среди всех управляющих компаний (источник: сайт https://raexpert.ru/rankingtable/managing/uk_2021/tab01/).

По состоянию на 31.12.2022 г. совокупный объем активов под управлением Общества составляет 101 245 млн. рублей, совокупный портфель пенсионных резервов НПФ – 10 253 млн. рублей, пенсионных накоплений НПФ – 23 092 млн. рублей, стоимость чистых активов ЗПИФ – 67 298 млн. рублей.

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31.12.2022 г. составляет193 млн. рублей, капитал Общества согласно бухгалтерской отчетности – 944 млн. рублей.

Общество также предоставляет услуги индивидуального доверительного управления (в том числе целевыми капиталами), средства под управлением в данном сегменте незначительны – по итогам 2022 года они составляют менее 1% от совокупного объема всех средств в управлении Общества.

В 2022 году рейтинговое агентство «Эксперт РА» подтвердило рейтинг надежности и качества услуг управляющей компании ООО «УК «АГАНА» на уровне А – высокий уровень надежности и качество оказываемых услуг в рамках доверительного управления имуществом, со стабильным прогнозом.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Индекс промышленного производства по итогам 2022 г. составил -0,6% г/г, что значительно лучше прогнозов. Сдерживающее влияние на динамику промышленного производства в 2022 г. оказывали экспортно-ориентированные отрасли. Так, химический комплекс по итогам года продемонстрировал снижение выпуска на -1,5% г/г. Исключением стала фармацевтическая промышленность, рост которой составил +8,6% г/г в 2022 г. В производстве кокса и нефтепродуктов в 2022 г. также наблюдался спад -0,4% г/г. При этом в декабре темпы роста вновь вышли в положительную область: +1,1% г/г после -0,9% г/г месяцем ранее. (источник: сайт https:// www.economy.gov.ru).

В декабре 2022 г. потребительские цены выросли на 0,78%. Существенный вклад в декабрьский рост цен внесла индексация тарифов на жилищно-коммунальные услуги. Без учета этого компонента средний уровень потребительских цен за месяц практически не изменился. В среднем в IV квартале значения месячных показателей устойчивой ценовой динамики в пересчете на год были существенно ниже 4%. При этом в сегменте потребительских услуг сохранялось повышенное инфляционное давление. Годовая инфляция замедлилась до 11,94%. По прогнозу Банка России, годовая инфляция продолжит снижаться и весной 2023 г. может

кратковременно опуститься ниже 4% за счет эффекта базы. С учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция составит 5,0–7,0% в 2023 г. и вернется к 4% в 2024 году. (источник: сайт https://cbr.ru).

В декабре 2022 г. на российском валютном рынке наблюдалось ослабление рубля, которое происходило на фоне как снижения объемов продаж иностранной валюты со стороны крупнейших экспортеров, так и роста спроса со стороны отдельных участников торгов. Усиление санкционного давления и отток капитала нерезидентов из недружественных стран привели к снижению ликвидности рынка валютных свопов и изменению его структуры в сторону развития инструмента RUB/CNY. (источник: сайт https://cbr.ru).

Западные санкции, вводимые в отношении Российской Федерации после признания Российской Федерацией самопровозглашённых республик ДНР и ЛНР и начала СВО по защите Донбасса (24.02.2022), продолжают влиять на уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. Российская экономика вошла в фазу масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке.

Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества.

Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2021 год, за исключением отражения начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Представленные в настоящей финансовой отчетности данные, касающиеся 2021 года скорректированы по сравнению с данными, представленными в финансовой отчетности за 2021 год, на сумму начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитных организациях составляла 997 тыс.руб. В отчете о финансовом положения осуществлен перенос суммы начисленных процентов на неснижаемый остаток из статьи «Дебиторская задолженность» в статью «Денежные средства и их эквиваленты».

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, применимые к отчетности Общества, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО, основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – российский рубль.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств

на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению.

Доходы Общества признаются на следующих основаниях:

Доход от оказания услуг

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, а также от оказания других услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Общества.

Доход от процентов

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в качестве процентных доходов.

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Общество выплачивает установленные законодательством Российской Федерации сборы, в зависимости от заработной платы сотрудников. Сборы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Дивиденды

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и денежные средства на расчетных счетах.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи;
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

(b) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением метода ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

(b) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Общество отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.
- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведённой независимым оценщиком (уровень 3), производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального

признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Кроме того, в соответствии с требованиями п. 5.5.15 МСФО (IFRS) 9, Общество применяет упрощенный подход к обесценению дебиторской задолженности: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3). Подробная информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в примечании 23.

Дочерние и ассоциированные предприятия

Данные каких-либо дочерних или ассоциированных предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных (зависимых) предприятий.

Основные средства

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

	Активы в форме права пользования	**Автотранспортные средства**	**Офисное о компьютерное оборудование**	**Прочее**
Срок полезного использования (в годах)	3	3-5	1-5	3-5

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

НМА схожие по характеру и использованию объединены в однородные группу НМА, а именно программное обеспечение, лицензии, патенты.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2022 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно Общество применило МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Компоненты капитала скорректированы с использованием Индекса потребительских цен с даты операций. Ниже представлены индексы пересчета, использованные Обществом:

	Коэффициент пересчета
1999	1,37
2000	1,20
2001	1,19
2002	1,15

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с пп. 12 и пп. 29 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации деятельность по управлению ценными бумагами, инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, а также доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, не облагается НДС.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или, по существу, принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или, по существу, принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих

неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договору аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс. рублей.

Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше

невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)».

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

В 2022 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают компаниям делать вычет из сумм стоимости основных средств, полученных от проданных объектов, произведенных в течение времени, когда компания готовила актив для его использования по назначению. Вместо этого компании признают эти поступления от продаж и соответствующие затраты в отчете о прибылях и убытках. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - в иллюстративном примере 13 исключен пример платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества. Такая поправка позволит избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества.
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы уточняют, какие расходы компания включает в оценку того, что договор будет убыточным.

Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора и распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров. Ранее многие компании включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, а использование поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - чтобы удовлетворять критериям признания в рамках применения метода приобретения, идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства должны соответствовать определениям активов и обязательств, изложенным в «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» 2018 года (ранее ссылка была на дату 2001 год), на дату приобретения.

Также есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года.

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые касаются комиссионного вознаграждения, включаемого в «10 процентный» тест при прекращении признания финансовых обязательств. Поправка уточняет характер такого комиссионного вознаграждения, оно включает только вознаграждение, уплаченное между заимодателем и

займополучателем, включая вознаграждение, уплаченное или полученное от лица других сторон. По существу дана редакторская уточняющая поправка, которая принципиально не влияет на проводимый в текущей ситуации «10 процентный» тест.

• Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности). Изменение касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организации разрешается применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», выпущены в январе 2020 года (вступление в силу отсрочено до 1 января 2023 года), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

Данный проект предлагает следующие основные поправки:

- предприятие должно классифицировать свои обязательства в качестве краткосрочных или долгосрочных на основе анализа ковенантов, соблюдение которые требуется только на отчетную дату или ранее;

- предприятие должно отдельно раскрывать долгосрочные обязательства с ковенантами, выполнение которых требуется в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;

- необходимо раскрытие информации, достаточной для понимания пользователем рисков, связанных с возможным требованием кредиторов о погашении предприятием указанных в пункте выше долгосрочных обязательств, в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Совет по МСФО предварительно одобрил возможность раннего применения поправок 2020, вступающих в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или

после этой даты, но не ранее выпуска поправок 2022 года, предварительно вступающих в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, требуя раннего применения поправок 2022 года в случае принятия предприятием решения о раннем применении поправок 2020 года.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в сентябре 2014 года, дата вступления в силу перенесена на неопределенный срок) устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (вступают в силу с 1 января 2023 года) – дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике.

Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 1, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется. В качестве поддержки этой поправки Совет также внес поправку в Положение 2 о практике применения МСФО, в которую включено указание о том, как применять концепцию существенности к раскрытию информации об учетной политике. Эти поправки должны помочь организациям повысить качество раскрытия информации об учетной политике, либо за счет того, что раскрываемая информация будет более специфичной для конкретной организации, либо за счет сокращения раскрываемой информации общего характера, в которой описываются понятные всем случаи применения МСФО.

- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В поправке к МСФО (IAS) 8 разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду. Эти поправки должны помочь организациям разграничивать изменения в бухгалтерских оценках от изменений в учетной политике.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2022 г.	**На 31 декабря 2021 г.**
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	245 795	310 578
Проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах	1 398	997
Итого денежных средств и их эквивалентов	**247 193**	**311 575**

Денежные средства на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. размещены в двух российских банках.

Большая часть денежных средств на расчетных счетах на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года размещена в банке с кредитным рейтингом ruAA+, присвоенный рейтинговым агентством «Эксперт РА». Сумма размещенных средств в указанном банке на 31.12.2022 г. составляет 143 202 тыс.руб. (на 31.12.2021 г. – 169 570 тыс.руб.).

Другой банк, в котором размещены денежные средства Общества имеет кредитный рейтинг ruA-, присвоенный агентством Эксперт РА (на 31.12.2021 г. – рейтинг ruA-). На 31.12.2022 г. сумма размещенных денежных средств в указанном банке составляет 102 593 тыс.руб. (на 31.12.2021 г. – 141 008 тыс.руб.).

Обществом заключены соглашения с указанными выше банками о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете, которые продолжают действовать в 2021-2022 годах.

Процентные ставки по неснижаемым остаткам в течение 2022 года составляли от 5,9% до 18,6% годовых (в 2021 году - от 2,8% до 7,75% годовых).

По состоянию на 31.12.2022 г. имеются незавершенные сделки на сумму 245 790 тыс.руб., средневзвешенная ставка составляет 7,29% годовых (по состоянию на 31.12.2021 г. на сумму 310 500 тыс.руб.; средневзвешенная ставка – 7,55% годовых).

Проценты на остаток на расчетном счете уплачиваются регулярно.

Все незавершенные сделки на 31.12.2022 г. имеют срок исполнения в январе следующего за отчетным года (аналогично на 31.12.2021 г.).

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

	На 31 декабря 2022 г.	**На 31 декабря 2021 г.**
Денежные средства и их эквиваленты	247 193	311 575
Начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах	(1 398)	(997)
Итого денежные средства	**245 795**	**310 578**

7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток

Состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток:

	На 31 декабря 2022 г.	**На 31 декабря 2021 г.**
Акции именные привилегированные российского акционерного общества	511 348	511 224
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	**511 348**	**511 224**

Все приобретенные финансовые активы были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.

Справедливая стоимость акций определяется на основании данных оценки, проведённой независимым оценщиком. Оценка произведена по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г.

8. Средства у брокера

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств на брокерских счетах	3	3
Итого средств у брокера	**3**	**3**

Брокеру Общества кредитный рейтинг российскими рейтинговыми агентствами не присвоен.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. средства у брокера являются текущими и не обесцененными.

В отчетном периоде Общество использовало услуги брокеров, являющихся связанными сторонами. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 27.

9. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление	214 705	85 313
по вознаграждению за доверительное управление средствами негосударственных пенсионных фондов	*203 407*	*75 425*
по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	*10 260*	*8 980*
по вознаграждению за доверительное управление средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом России	*935*	*872*
по вознаграждению за доверительное управление по прочим договорам	*103*	*36*
Обеспечительные платежи по договорам аренды	744	744
Возмещаемые расходы по договорам доверительного управления	9	9
ИТОГО:	**215 458**	**86 066**

По состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2022 год, оплаченное клиентами в начале 2023 года (аналогично на 31.12.2021 г.).

По состоянию на 31.12.2022 г. на двух крупнейших дебиторов приходится 93% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2021 г. на трех крупнейших дебиторов – 96%).

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2022 и 2021 годов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

10. Основные средства и активы в форме права пользования

В 2020 году Общество признало актив в форме права пользования арендованными помещениями.

В 2022 и 2021 годах Общество приобрело вычислительную и оргтехнику, а также прочее оборудование.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	23 711	10 361	34 072
Накопленная амортизация	(7 201)	(6 715)	(13 916)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	**16 510**	**3 646**	**20 156**
Поступление основных средств	13 061	8 585	21 646
Выбытие основных средств	-	(776)	(776)
Амортизационные отчисления	(8 216)	(2 775)	(10 991)
Списание амортизации при выбытии основных средств	-	776	776
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	36 772	18 170	54 942
Накопленная амортизация	(15 417)	(8 714)	(24 131)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	**21 355**	**9 456**	**30 811**
Поступление основных средств	-	4 467	4 467
Амортизационные отчисления	(7 018)	(4 824)	(11 842)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	36 772	22 638	59 410
Накопленная амортизация	(22 435)	(13 538)	(35 973)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**14 337**	**9 100**	**23 437**

Поступление актива в форме права пользования в 2021 году представляет собой корректировку его стоимости в связи с изменением срока договора аренды. Пересмотренный срок аренды определен Обществом до декабря 2024 года.

В 2022 году не было выбытия полностью самортизированных основных средств. В 2021 году имело место выбытие полностью самортизированных основных средств общей первоначальной стоимостью 776 тыс.руб.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, составляет на 31.12.2022 г. 5 692 тыс.руб.; на 31.12.2021 г. – 4 481 тыс.руб.

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость основных средств практически равна их справедливой стоимости.

11. Нематериальные активы

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарный знак	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	2 226	383	2 609
Накопленная амортизация	(1 130)	(383)	(1 513)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	**1 096**	**-**	**1 096**
Амортизационные отчисления	(184)	-	(184)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	2 226	383	2 609
Накопленная амортизация	(1 314)	(383)	(1 698)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	**911**	**-**	**911**
Амортизационные отчисления	(152)	-	(152)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	2 226	383	2 609
Накопленная амортизация	(1 467)	(383)	(1 850)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**759**	**-**	**759**

В составе нематериальных активов учитываются неисключительные права на программное обеспечение. Указанные активы отнесены к нематериальным активам при первоначальном признании. Применяется линейный метод амортизации.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. Общество отражает в отчетности в качестве нематериального актива товарный знак. Указанный актив отнесен к нематериальным активам при первоначальном признании. Срок полезного использования определен как 96 месяцев. Применяется линейный метод амортизации. На 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. нематериальный актив полностью самортизирован.

12. Прочие активы

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансы поставщикам	11 437	7 841
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	11	1
Запасы	655	-
Прочее	21	11
ИТОГО:	**12 124**	**7 853**

По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(56 409)	(47 226)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	1 873	926
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	**(54 536)**	**(46 300)**

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Общества, в 2022 и 2021 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	271 471	230 837
облагаемая по ставке 20%	271 471	230 837
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(54 294)	(46 167)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(242)	(133)
в том числе:		
материальная помощь	(129)	-
корпоративные мероприятия	(97)	(88)
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению	(16)	(45)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	**(54 536)**	**(46 300)**
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	**(54 536)**	**(46 300)**

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

Показатель	На 31.12.2020	Доход/ расход за 2021 год	На 31.12.2021	Доход/ расход за 2022 год	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы					
Оценочное обязательство по оплате отпусков	772	(39)	733	(41)	692
Оценочное обязательство по выплате премий сотрудникам	-	-	-	2 000	2 000
Обязательство по аренде	109	94	203	(61)	142
ИТОГО:	**881**	**55**	**936**	**1 898**	**2 834**
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(1 416)	871	(545)	(25)	(570)
ИТОГО:	**(1 416)**	**871**	**(545)**	**(25)**	**(570)**
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	**(535)**	**926**	**391**	**1 873**	**2 264**

14. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обязательства перед поставщиками	187	176
ИТОГО:	**187**	**176**

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками и по оплате труда определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

15. Обязательство по аренде

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.

В отношении заключенного 01.02.2020 г. договора краткосрочной аренды Обществом с учетом сложившейся практики заключения договоров аренды на новый срок и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данный договор был в 2020 году классифицирован Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

01.12.2021 Общество заключило новый договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев на условиям, сопоставимых с условиями ранее заключенного договора. В соответствии п.40 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество приняло решение пересмотреть арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды.

01.11.2022 Общество заключило новый договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев на условиям, сопоставимых с условиями ранее заключенного договора. В соответствии п.40 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество приняло решение пересмотреть арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды.

Срок долгосрочной аренды по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. – декабрь 2024 года.

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. составляет от 8,35%.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Общества, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
По состоянию на 31.12.2020 г.	**16 510**	**17 801**
Признание	13 061	13 061
Расходы по амортизации	(8 215)	
Процентный расход	-	1 187
Платежи	-	(8 933)
По состоянию на 31.12.2021 г.	**21 356**	**23 116**
Расходы по амортизации	(7 019)	-
Процентный расход	-	1 608
Платежи	-	(8 933)
По состоянию на 31.12.2022 г.	**14 337**	**15 791**

Из остатка обязательства по аренде на 31.12.2022 г. сумма 7 937 тысяч рублей (на 31.12.2021 г. - 7 325 тысяч рублей) подлежит погашению в течение года, остальная сумма подлежит погашению в срок свыше года.

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором:

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	**(2 307)**	**(1 850)**
проценты уплаченные	(1 608)	(1 187)
платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	(699)	(663)
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	**(7 325)**	**(7 745)**
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(7 325)	(7 745)
Итого отток денежных средств	**(9 632)**	**(9 595)**

16. Оценочное обязательство

По состоянию на 31.12.2022 г. оценочные обязательства, помимо оценочного обязательства по выплате отпусков сотрудников, включают в себя оценочные обязательства по выплате премий сотрудникам по итогам года в размере 10 000 тысяч рублей (по состоянию на 31.12.2021 г. – 0 тысяч рублей)

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

17. Прочие обязательства

Показанные в отчетности прочие обязательства представляют собой задолженность Общества по уплате налогов, кроме налога на прибыль.

18. Взносы участников

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, в течение 2022 и 2021 годов и на 31 декабря 2020 года, являются 1 физическое лицо и 1 юридическое лицо.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2020, 2021 и 2022 годов составляет 45 200 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

В связи с тем, что часть взносов в уставный капитал была сделана до 2003 года, был сделан пересчет величины взносов в связи с влиянием инфляции. Сумма инфляционной корректировки составила 1 149 тыс.руб.

Кроме того, в составе взносов участников отражены средства, переданные одним из участников Общества безвозмездно, на общую сумму 5 038 тыс.руб.

В 2021 и 2022 годах, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, операций внесения взносов участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было.

В 2022 году начислены и выплачены дивиденды участникам в размере 200 000 тыс.руб. пропорционально их долям участия.

В 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

На 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 898 991 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года – 882 056 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 697 519 тыс. руб.).

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовую и разводненную прибыль/(убыток) на акцию Общество не рассчитывает. Данные о величине прибыли Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

19. Выручка

Показатель	2022 год	2021 год
Выручка от доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	241 364	107 627
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	110 413	199 114
Выручка от доверительного управления средствами пенсионных накоплений по договорам с Пенсионным Фондом России	935	872
Выручка от прочих услуг доверительного управления	295	6 147
ИТОГО выручка:	**353 007**	**313 760**

20. Административные расходы

Показатель	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	83 906	58 665
Услуги связи и программы ЭВМ	12 703	11 820
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 994	11 175
Расходы по оплате услуг специализированных депозитариев (в связи с оказанием услуг по доверительному управлению)	3 921	3 326
Содержание помещения и оборудования	3 531	2 496
Аренда помещений	704	674
Получение рейтинговой оценки	800	763
Расходы на аудит	575	550
Расходы по подготовке кадров	208	356
Расходы по оценке имущества	200	190
Проведение корпоративных мероприятий	399	425
Членские взносы в саморегулируемые организации	320	473
Консультационно-информационные услуги	200	-
Комиссии за услуги банков	104	107
Нотариальные расходы	33	5
Прочие налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	45	40
Прочие административные расходы	253	672
ИТОГО административные расходы:	**119 896**	**91 737**

21. Процентные доходы и процентные расходы

	2022 год	2021 год
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные доходы на остаток на расчетных счетах в банках	39 873	14 359
Итого процентные доходы	**39 873**	**14 359**
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 608)	(1 187)
Итого процентные расходы	**(1 608)**	**(1 187)**
Чистые процентные доходы (расходы)	**38 265**	**13 172**

В отчетном периоде Общество использовало услуги брокера, являющегося связанной стороной. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечании 27.

22. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток

Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток, состоят из:

	2022 год	2021 год
Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отнесёнными в эту категорию при первоначальном признании, в т.ч.	**124**	**(4 358)**
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	124	(4 358)
Расходы на услуги депозитариев	-	-
Итого доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	**124**	**(4 358)**

23. Управление финансовыми рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления финансовыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Контроль за процессом управления рисками Обществом осуществляется в соответствии с «Регламентом управления рисками» (далее – Регламент).

Действие Регламента распространяется как на собственные операции Общества, так и на операции, совершаемые при осуществлении Обществом профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг по управлению ценными бумагами и деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Регламент является документом обязательным для применения и исполнения всеми подразделениями Общества.

В Обществе контроль за соблюдением мер по снижению рисков осуществляет Отдел управления рисками, контроль за соблюдением мер по снижению регуляторного риска возложен на Заместителя генерального директора по внутреннему контролю.

Описание финансовых рисков

Общество подвержено следующим видам финансовых рисков: рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами.

Для снижения кредитных рисков Общество:

- производит анализ кредитного риска клиентов (контрагентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные счета;
- осуществляет мониторинг и анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов) и иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска клиента (контрагента). На основании полученного анализа строится модель рейтингования и процедура лимитирования для клиента (контрагента);
- устанавливает пределы, в рамках которых Общество принимает кредитный риск при совершении операций с конкретным клиентом (контрагентом);
- принимает другие меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные «Регламентом управления рисками» и внутренними документами Общества.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от условий и объема совершаемых сделок.

Общество определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает риски в отношении дебиторской задолженности как низкие.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства	247 193	311 575
Средства у брокера	3	3
Дебиторская задолженность	215 458	86 066
ИТОГО	**462 654**	**397 644**

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены в примечании 6.

Данные о средствах у брокера приведены в примечании 8, данные о дебиторской задолженности – в примечании 9.

Оценочный резерв по всем финансовым активам (кроме торговой дебиторской задолженности) оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. К обесценению торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия актива.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск Общества, который может возникнуть из-за неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный и прочий ценовой риск.

Для снижения рыночных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и анализ экономической информации, информации о ситуации на финансовых рынках, курсах иностранных валют, процентных ставок и другой информации, которая может иметь значение для оценки рыночного риска;
- применяет диверсификацию собственных вложений, а также модель перераспределения активов по классам для клиента (контрагента);
- устанавливает пределы, в рамках которых Общество принимает рыночный риск при инвестировании в определенный финансовый инструмент, иностранную валюту и т.д.;
- проводит стресс тестирование, направленное на снижение рыночных рисков, а также иные меры, предусмотренные договорами с клиентами.

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

Валютные операции Общества ограничиваются расчетами с поставщиками. Поскольку оплата происходит авансом, который будет погашен оказанием услуг (таким образом, изменение курса валюты не повлияет на величину расходов Общества), указанные операции не несут в себе валютного риска.

Расчеты по приобретению валюты, необходимой для этих платежей, происходят в короткие сроки по заранее определённому банком курсу.

Риск процентной ставки (процентный риск)

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы и обязательства размещены и привлечены под фиксированную процентную ставку. Таким образом, Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в примечаниях 6 и 8, по имеющимся обязательствам – в примечании 15.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Общества нет.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Увеличение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	2 458	3 054
Уменьшение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	(2 458)	(3 054)

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен, в том числе фондовый)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращаемые на рынке.

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные по строке «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» отчета о финансовом положении. Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Данные о наличии рыночных цен финансовых активов приведены в примечании 7.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь.

Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования.

В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

Данные о сроках дебиторской задолженности приведены в примечании 9.

Данные о сроках кредиторской задолженности приведены в примечании 14, о сроках обязательства по аренде – в примечании 15.

Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Операционный риск

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

риски систем – риски возникновения расходов (убытков) в результате сбоя в работе и выхода из строя оборудования, сбоев программного обеспечения;

риски бизнес-процессов – риски возникновения расходов (убытков) в результате недостатков в организации бизнес-процессов и операционной деятельности Общества;

риски персонала – риски возникновения расходов (убытков) в результате случайных или умышленных действий работников Общества, в том числе вследствие утечки конфиденциальной информации, недостаточной квалификации сотрудников, возникновения операционных ошибок, увольнения ключевых сотрудников, не укомплектованности штата;

риски контрагентов – риски возникновения расходов (убытков) в результате случайных или умышленных действий контрагентов Общества (инвестиционных контрагентов - брокеров, торговых площадок, депозитариев, оценщиков, страховщиков, контрагентов по сделкам купли-продажи активов, рейтинговых агентств и иных контрагентов по общехозяйственной деятельности) по неисполнению либо ненадлежащему исполнению договорных обязательств;

налоговые риски – риски возникновения расходов (убытков), связанных с изменением налоговых ставок, доначислением налоговых сумм, несвоевременной или неправильной уплатой налогов.

Для снижения операционных рисков Обществом разработан комплекс процедур, закрепленных в Положении об управлении операционным риском:

- получение оперативных и объективных сведений о состоянии и размере операционного риска;
- качественная и количественная оценка (измерение) операционного риска;
- установление взаимосвязей между отдельными видами рисков с целью оценки воздействия мероприятий, планируемых для ограничения одного вида риска, на рост или уменьшение уровня других рисков;
- создание системы управления операционным риском на стадии возникновения негативной тенденции, а также системы быстрого и адекватного реагирования, направленной на минимизацию последствий реализации операционного риска;
- соблюдение Обществом правил и процедур, установленных требованиями действующего законодательства;
- соблюдение установленных процедур планирования и подготовка управленческой отчетности в Обществе;
- соблюдение установленных процедур защиты от юридических рисков в соответствии с внутренними регламентами документооборота и иными документами;
- соблюдение установленных лимитов, свыше которых решения о проведении сделок (операций) принимаются руководством Общества;
- соблюдение внутренних документов Общества, регламентирующих процедуры защиты конфиденциальной информации;

- соблюдение внутренних документов Общества в области взаимодействия с контрагентами.

Правовой риск

Правовой риск – риск возникновения расходов (убытков) и иных неблагоприятных для Общества последствий из-за неоднозначности толкования норм права, в том числе:

правовой риск, связанный с изменением законодательства – расходы (убытки) и иные неблагоприятные последствия, связанные с изменениями нормативного регулирования профессиональной деятельности, процесса инвестирования активов клиентов;

прочие правовые риски – расходы (убытки) и иные неблагоприятные последствия, связанные с недостаточной проработкой юридических вопросов при разработке и внедрении новых бизнес-процессов, внутренних документов Общества, договоров с контрагентами Общества, в том числе по причине неверной трактовки нормативных актов.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество осуществляет мониторинг текущих изменений законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Для снижения правового риска Общество:

- осуществляет мониторинг и анализ изменений законодательства, регулирующего профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг и деятельность управляющей компании;
- получает разъяснения по спорным вопросам применения нормативных правовых актов у уполномоченных государственных органов;
- при необходимости обращается в саморегулируемые организации, членом которой является Общество;
- использует в своей деятельности типовые формы правовых документов, согласованных с Отделом нормативно-правового сопровождения;
- принимает иные меры, направленные на снижение правовых рисков, предусмотренные внутренними документами Общества.

Применение конкретных методов управления правовым риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от условий, характера и объема совершаемых сделок.

24. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление акционерам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативы к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствие с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов составляет с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежедневной основе, на ежемесячной основе – с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	39 649	192 564	37 194	305 419

В течение 2022 и 2021 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

25. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2022 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2022 г. не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в Российской Федерации могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Обязательства кредитного характера

На конец 2022 года и 2021 года у Общества нет выданных обеспечений.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2022 и 2021 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случае руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, определяется на основании на основании данных оценки, проведённой независимым оценщиком (примечание 7).

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и средства у брокера отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			**Итого справедливая стоимость**	**Итого балансовая стоимость**
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	247 193	-	-	247 193	247 193
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	511 348	511 348	511 348
Средства у брокера	3	-	-	3	3
Дебиторская задолженность	-	-	215 458	215 458	215 458
Итого финансовых активов	**247 196**	**-**	**726 806**	**974 002**	**974 002**
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	187	187	187
Итого финансовых обязательств	**-**	**-**	**187**	**187**	**187**

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			**Итого справедливая стоимость**	**Итого балансовая стоимость**
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	311 575	-	-	311 575	311 575
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	511 224	511 224	511 224
Средства у брокера	3	-	-	3	3
Дебиторская задолженность	-	-	86 066	86 066	86 066
Итого финансовых активов	**311 578**	**-**	**597 290**	**908 868**	**908 868**
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	176	176	176
Итого финансовых обязательств	**-**	**-**	**176**	**176**	**176**

27. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за год по операциям со связанными сторонами.

Показатель	2022 год	2021 год
Операции с участниками Общества:		
Расходы, отнесенные непосредственно на капитал:		
Выплата дивидендов	(200 000)	-
Другие связанные стороны:		
Статьи, признанные в отчете о финансовом положении:		
Денежные средства и их эквиваленты / Остаток денежных средств на брокерских счетах		
на начало года	3	25
на конец года	3	3
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу:	**(15 042)**	**(13 713)**
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	(10 771)	(10 210)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (премии)	(2 200)	(1 600)
Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (оплата труда)	(1 620)	(1 581)
Страховые взносы, начисленные с вознаграждения ключевому управленческому персоналу (премии)	(340)	(248)
Оплата добровольного медицинского страхования ключевому управленческому персоналу	(111)	(74)

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

28. События после отчетной даты

На внеочередном общем собрании участников 22 марта 2023 года участниками Общества было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 250 000 тыс.руб. между участниками.

На очередном общем собрании участников 03 апреля 2023 года участниками Общества было принято решение о распределении части нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 430 000 тыс.руб. между участниками.

На момент составления настоящей финансовой отчетности выплаты на основании данных решений произведены в денежной форме путем перечисления на банковские счета участников Общества.

Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «УК «АГАНА» Л.И. Кругляк

Главный бухгалтер ООО «УК «АГАНА» В.А. Гуменюк

«17» апреля 2023 г.

Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 46 (сорок шесть) листов.
"20" апреля 2023 г.