

**Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
и аудиторское заключение независимого аудитора**

Москва 2023

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года	6
Отчет о финансовых результатах за 2022 год	7
Отчет об изменениях собственного капитала за 2022 год	8
Отчет о движении денежных средств за 2022 год	9
Примечания к финансовой отчетности	10
1. Общая информация	10
2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность	10
3. Основы составления отчетности	11
4. Принципы учетной политики	13
5. Денежные средства	20
6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21
7. Нематериальные активы	21
8. Прочие активы	21
9. Прочие обязательства	21
10. Цели и политика управления финансовыми рисками	22
10. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)	23
11. Справедливая стоимость	23
12. Уставный и добавочный капитал	23
13. Процентные доходы и расходы	24
14. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	24
15. Расходы на персонал	24
16. Общие и административные расходы	24
17. Прочие доходы и расходы	25
18. Налог на прибыль	25
19. Управление капиталом	26
20. Раскрытие информации о связанных сторонах	26
21. События после отчетной даты	26

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО «УК «Простор Инвест»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Простор Инвест»¹, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности² и состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года,
- Отчета о финансовых результатах за 2022 год,
- Отчета об изменениях собственного капитала за 2022 год,
- Отчета движения денежных средств за 2022 год,
- примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В ходе аудиторской проверки мы не получили достаточные аудиторские доказательства относительно правомерности отражения в Отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года по строке «Отложенные налоговые активы» значения 1 138 тыс.руб.. Если бы отложенный налоговый актив не был признан в Отчете о финансовом положении Общества в 2022 году, убыток за отчетный период увеличился бы на 1 138 тыс.руб. и составил бы 6 338 тыс.руб., при этом итоговое значение по строке «Итого капитала» составило бы 21 512 тыс.руб. Полагаем, что руководство аудируемого лица выражает излишнюю уверенность в позитивном развитии событий в деятельности Общества в обозримом будущем для целей признания в годовой финансовой отчетности за 2022 год отложенного налогового актива.

Как указано в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год деятельность ООО «УК «Простор Инвест» в 2022 - в 2021 годах носила убыточный характер. Чистый убыток деятельности ООО «УК «Простор Инвест» за 2022 год составил 1 572 тыс.руб. (за 2021 г.: убыток в размере 1 590 тыс.руб.). Денежные потоки от операционной деятельности в 2022 году имели отрицательное значение в сумме 1 542 тыс.руб. (за 2021 г.: 1 166 тыс.руб.). Эта ситуация, наряду с другими факторами, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности ООО «УК «Простор Инвест» продолжать непрерывно свою деятельность. Информация по этому вопросу, раскрытая в годовой финансовой отчетности за 2022 год, не является адекватной.

¹ Далее – ООО «УК «Простор Инвест», «аудируемое лицо», «Общество».

² Далее – МСФО.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита³. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к ООО «УК «Простор Инвест» и его связанным сторонам в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующими в Российской Федерации, а также в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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 об этих вопросах.

Денежные средства

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года значение которых составило 22 195 тыс. руб. или 91,2% по отношению к валюте баланса на указанную дату. Денежные средства размещены на банковских счетах в кредитных организациях.

Мы убедились в наличии первичных документов по заключенным договорам с кредитной организацией, а также получили подтверждения о проведенных операциях.

В примечании 5 «Денежные средства» к финансовой отчетности ООО «УК «Простор Инвест» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года представлена подробная информация в отношении денежных средств.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 21 «События после отчетной даты» к финансовой отчетности ООО «УК «Простор Инвест» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в котором раскрыта информация о некорректирующих событиях после отчетной даты в части влияния факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации. Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

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

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, ответственное за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетностью аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

³ Далее – МСА.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Генеральный директор ООО «РИАН-АУДИТ»
Байрамгалин Ринат Уралович
ОРНЗ 22006108541

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
Губанков Андрей Николаевич
ОРНЗ 22006109237

28 апреля 2023 года



Ваш

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«УК «Простор Инвест»,
(ООО «УК «Простор Инвест»)
ОГРН 1187746986525 от 06.12.2018 г.
Местонахождение:
109428, г. Москва, пр-кт Рязанский, д.8А,
стр. 14, этаж 14, пом. 1, ком. 4/1, офис 1405.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ»,
(ООО «РИАН-АУДИТ»)
ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.
ОРНЗ 12006049162
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» с 18.02.2020 г.
Местонахождение:
127642, г. Москва, проезд Дежнева, д.1, пом. XII, оф.1005.

ООО «УК «Простор Инвест»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства	5	22 195	22 137
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6	829	817
Нематериальные активы	7	41	64
Отложенные налоговые активы	18	1 138	787
Прочие активы	8	139	195
ИТОГО АКТИВЫ		24 342	24 000
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие обязательства	9	1 692	1 378
Итого обязательств		1 692	1 378
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	19	25 000	25 000
Добавочный капитал	19	2 850	1 250
Нераспределенная прибыль (убыток)		(5 200)	(3 628)
Итого капитала		22 650	22 622
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		24 342	24 000

Генеральный директор

27 апреля 2023 года



И.А. Батталов

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ООО «УК «Простор Инвест»

Отчет о финансовых результатах за 2022 год

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Прим.	2022 год	2021 год
Процентные доходы	13	1 913	818
Процентные расходы	13	-	3
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	14	9 685	9 754
Расходы на персонал	15	(11 683)	(10 462)
Общие и административные расходы	16	(1 838)	(2 466)
Прочие доходы	17	-	502
Прочие расходы	17	-	(8)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 923)	(1 865)
Возмещение (расходы) по налогу на прибыль	18	351	275
(Убыток) за год		(1 572)	(1 590)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный (убыток) за год		(1 572)	(1 590)

Генеральный директор

27 апреля 2023 года



И.А. Батталов

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ООО «УК «Простор Инвест»

Отчет об изменениях собственного капитала за 2022 год

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31.12.20 г.	25 000	-	-2 038	22 962
Взнос участника	-	1 250	-	1 250
Убыток за период	-	-	-1 590	-1 590
Остаток на 31.12.2021 г.	25 000	1 250	-3 628	22 622
Взнос участника	-	1 600	-	1 600
Убыток за период	-	-	-1 572	-1 572
Остаток на 31.12.2022 г.	25 000	2 850	-5 200	22 650

Генеральный директор

И.А. Батталов

27 апреля 2023 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



ООО «УК «Простор Инвест»

Отчет о движении денежных средств за 2022 год

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Примечания	за 2022 год	за 2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		9 673	9 914
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-1 499	-1 518
Проценты полученные	13	1 913	818
Проценты уплаченные	13	-	-3
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-11 367	-9 777
Оплата прочих административных и операционных расходов		-262	-602
Прочие		-	2
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-1 542	-1 166
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		263 430	254 580
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-263 430	-254 580
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение кредитов, займов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	1 300
Погашение кредитов, займов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-1 300
Прочие поступления		1 600	1 750
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		1 600	1 750
Сальдо денежных потоков за отчетный период		58	584
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	22 137	21 553
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	22 195	22 137

Генеральный директор

И.А. Батталов

27 апреля 2023 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Простор Инвест» (далее – Общество) создано в соответствии с Уставом.

Дата государственной регистрации Общества 10 сентября 2012 г.

ОГРН 1187746986525 от 06.12.2018 г..

Юридический и почтовый адрес Общества: 109428, Москва г, пр-кт Рязанский, д. 8 А, стр. 14, этаж 14, пом.1, ком.4/1, офис 1405

Сведения о лицензии:

Номер: 21-000-1-01023

Срок действия: Бессрочная.

Дата выдачи: 27 мая 2019 г.

Виды деятельности, на которые выдана лицензия: Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Основным видом деятельности ООО "УК «Простор Инвест» является управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2022 года составляет 12 человек (31.12.2021 год : 11 человек).

Единственным участником и конечным бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являлась Цветкова Анна Михайловна (ИНН: 501602368887).

В составе организации нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс или находящихся в других географических регионах.

Филиалы, дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на ведение бизнеса оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Конфликт на Украине, включение в состав регионов Российской Федерации Донецкой Народной Республики (ДНР), Луганской Народной Республики (ЛНР), Запорожской и Херсонской области и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

3. Основы составления отчетности

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости.

Приведение российской отчетности в соответствие с отчетностью по МСФО. Общество ведет учетные записи в соответствии с законодательством России. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этой учетной документации с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие с МСФО во всех существенных аспектах. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения руководством расчетных оценок и профессиональных суждений, которые влияют на суммы, отражаемые в финансовой отчетности.

Результаты сверки собственного капитала и прибыли за год по российской отчетности и по МСФО приведены ниже:

	Тыс. руб.	
	2022 год	
	Собственный капитал	Прибыль (убыток) за год
По российским правилам бухгалтерского учета	22 650	(1 572)
По МСФО	22 650	(1 572)

	Тыс. руб.	
	2021	
	Собственный капитал	Прибыль (убыток) за год
По российским правилам бухгалтерского учета	22 622	(1 590)
По МСФО	22 622	(1 590)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к ним, вступившие в силу в отчетном году

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:

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.
- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты),

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

С 1 января 2023 года вступает в силу новый стандарт для учета договоров страхования МСФО (IFRS) 17.

Общество полагает, что эти изменения не окажут существенного влияния на его финансовое положение и результаты деятельности.

4. Принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Общество использовало учетную политику, изложенную ниже. Положения учетной политики последовательно применялись к отчетным периодам, представленным в данной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность

Общество не составляет консолидированную финансовую отчетность, поскольку не имеет дочерних организаций.

Переоценка иностранной валюты

Операции в иностранных валютах не осуществлялись.

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.

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

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

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.

Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражаются 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 РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы 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.

Дивиденды

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором единственным участником было принято решение об их выплате.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества на дату осуществления расчетов между сторонами договора.

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

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

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы 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 прибыль 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 (IAS) 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, проведенной 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 обесценения 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 обесценения. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение 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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности входят непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением:

- (а) активов, которые предприятие намеревается продать немедленно или в ближайшем будущем, которые должны быть классифицированы как предназначенные для торговли, а также активы, которые предприятие при первоначальном признании классифицирует как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;
- (б) активов, классифицированных предприятием при первоначальном признании как «имеющиеся в наличии для продажи»; и
- (с) активов, по которым владелец может не возместить значительную часть своих первоначальных инвестиций, за исключением случаев, когда это происходит из-за ухудшения кредитоспособности, и которые должны быть классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность относится к неоплаченным счетам поставщиков и другим кредиторам, которые предоставили товары или услуги компании и еще не получили оплату.

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.

Аренда. Общие положения.

Общество выступает арендатором по договорам 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.руб..

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 средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства) по статистическим данным, публикуемым Банком России.

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

В 2022 году Общество не признавало актив в форме права пользования и обязательство по аренде, т.к. договор аренды заключен на срок менее 1 года.

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 осуществляется.

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:

Срок полезного использования (в годах)	Вычислительная и оргтехника 2-3
---	------------------------------------

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 финансовых результатах по мере их возникновения.

Права аренды, учитываемые в составе основных средств, оцениваются по амортизированной стоимости.

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.

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.

Уставный капитал

Уставный капитал общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях.

Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства. 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. 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 налогового законодательства), 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 потребуются 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.

5. Денежные средства

Тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах в банках	22 195	22 137
Итого:	22 195	22 137

По состоянию на 31.12.2022 года денежные средства размещены в 3-х кредитных организациях (на 31.12.2021 г. : в 2-х кредитных организациях), имеющих высокий кредитный рейтинг.

Оценочный резерв под кредитные убытки для денежных средств не создан ввиду отсутствия риска потерь.

6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность клиентов	829	817
Итого:	829	817

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности, связанной с управлением инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Вся дебиторская задолженность носит текущий характер.

7. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе нематериальных активов Обществом учтено программное обеспечение по фактической стоимости приобретения в сумме 959 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 904 тыс. руб.).

Накопленная амортизация за 31 декабря 2022 года составила 918 тыс. руб. (31 декабря 2021 года : 840 тыс. руб.).

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы.

8. Прочие активы

Тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты по социальному страхованию	4	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	135	191
Итого:	139	195

9. Прочие обязательства

Тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с персоналом	1 431	1 063
Расчеты по социальному страхованию	261	313
Прочие	-	2
Итого:	1 692	1 378

10. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление рисками лежит в основе финансово-инвестиционной деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Общества. Деятельность Общества подвержена

следующим видам финансовых рисков: рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Ввиду того, что у Общества отсутствуют активы и обязательства с плавающей процентной ставкой, по мнению руководства Общества, она не подвержена процентному риску.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсов.

Ввиду того, что у Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, по мнению руководства, она не подвержена валютному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая средства в банковских вкладах.

Денежные средства в 2022 – 2021 годах в полном размере были размещены в Банках, имеющих высокий кредитный рейтинг.

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих контрагентов выполнять свои обязательства по погашению основной суммы дебиторской задолженности. Общество отслеживает также сроки погашения дебиторской задолженности. Вся информация о существенных рисках в отношении контрагентов с ухудшающейся кредитоспособностью доводится до сведения руководства Общества и анализируется ими.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Общество не имеет имущества, переданного в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности, как низкую, поскольку все ее контрагенты имеют устойчивое финансовое положение и погашение дебиторской задолженности происходит своевременно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам составляют незначительную сумму (меньше 1% актива). Согласно принятой учетной политике руководством Общества принято решение не создавать оценочный резерв под кредитные убытки для денежных средств и их эквивалентов, а также под дебиторскую задолженность и прочие активы.

Географический риск отсутствует. Все активы и обязательства Общества сосредоточены в Российской Федерации.

Кредитное качество финансовых активов

Финансовые активы классифицируются в соответствии с внутренней методологией Компании, основанной на действующей политике формирования резервов под обесценение активов:

10. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

- финансовые активы не просроченные и не обесцененные;

- финансовые активы просроченные и не обесцененные;
- финансовые активы просроченные и обесцененные.

Тыс. руб.

Финансовые активы по критерию качества:

	31.12.2022	31.12.2021
Финансовые активы, которые не просрочены и не обесценены	24 301	23 936
Отношение к совокупной стоимости финансовых активов	100%	100%

Риск ликвидности

Одним из основных рисков, присущих деятельности Компании, является риск ликвидности. Риск ликвидности — это риск недостаточности средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.

Управление ликвидностью Компании направлено на обеспечение надлежащего и своевременного погашения всех обязательств по финансированию в обозримом будущем. Руководство Компании осуществляет управление активами с учетом ликвидности и контролирует будущие потоки денежных средств и ликвидность на периодической основе.

Процесс управления ликвидностью включает в себя: прогнозирование ожидаемых потоков денежных средств и оценку необходимого объема ликвидных активов; контроль за показателями ликвидности баланса Компании согласно внутренним и регулятивным требованиям; диверсификацию источников финансирования и мониторинг концентрации кредиторов во избежание чрезмерной зависимости от крупных индивидуальных контрагентов; управление концентрацией сроков погашения задолженности, а также поддержание программ заемного финансирования; поддержание планов действий на случай возникновения потребности в ликвидных средствах и необходимости финансирования. Эти планы направлены на раннее определение признаков стрессовых обстоятельств и содержат описание последовательности действий для урегулирования сложных ситуаций, вызванных системным или иным кризисом.

Компания поддерживает соответствие нормативам ликвидности на периодической основе в соответствии с политикой по управлению рисками.

По состоянию на отчётные даты финансовые обязательства Компании представляли собой несущественные суммы, вследствие чего, по мнению руководства Компании, риск ликвидности ничтожно мал.

11. Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

12. Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества представлен следующим образом.

Тыс. руб.

	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Уставный капитал	25 000	25 000

Произведенные и объявленные распределения прибыли участником

В соответствии с законодательством Российской Федерации Компания распределяет чистую прибыль в виде дивидендов на основе отчетности, составленной в соответствии с правилами российского бухгалтерского учета. Единственный участник Общества принял решение не выплачивать дивиденды за 2022 и 2021 года.

13. Процентные доходы и расходы

За 2022 год процентные доходы, полученные от денежных средств, размещенных в кредитных организациях, составили 1 913 тыс. руб. (за 2021 год: 818 тыс. руб.). Процентные ставки за размещенные средства соответствовали рыночным условиям.

14. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

За 2022 год и в 2021 году выручка от оказания услуг и комиссионные доходы, полученные от оказания услуг по доверительному управлению имуществом.

15. Расходы на персонал

Тыс. руб.

	2022 год	2021 год
Оплата труда	9 878	8 871
Расчеты по социальному страхованию	1 805	1 591
Итого:	11 683	10 462

В 2022 и 2021 годах вознаграждения работникам по итогам года не выплачивалось.

Расчеты по социальному страхованию за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

16. Общие и административные расходы

Тыс. руб.

	2022 год	2021 год
Амортизация основных средств	-	21
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	78	401
Расходы по аренде	231	369
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	168	146
Штрафы, пени	167	479

Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	34	60
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	87	113
Прочие административные расходы	1 073	877
Итого	1 838	2 466

17. Прочие доходы и расходы

В 2022 году прочие доходы и прочие расходы не осуществлялись. В 2021 году прочие доходы составили 502 тыс. руб., прочие расходы – 8 тыс. руб..

18. Налог на прибыль

Компания производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется обеспеченное юридической защитой право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 923)	(1 865)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%, 2021 год: 20%)	(385)	(373)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	34	98
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(351)	(275)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2021 года
Расчеты по отпускам	338	88	250
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	800	263	537
Отложенный налоговый актив	1 138	351	787

Наименование показателя	31.12.2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2020 года
Расчеты по отпускам	250	135	115
Операции с основными средствами	-	4	(4)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	537	136	401
Отложенный налоговый актив	787	275	512

19. Управление капиталом

Банк России устанавливает и контролирует выполнение требований к уровню капитала Компании. Размер собственных средств Компании соответствует нормативу достаточности собственных средств, установленному нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

В течение 2022 года и 2021 года Компания соответствовала нормативным требованиям по уровню капитала.

На 31 декабря 2022 года уставный капитал некредитной финансовой организации составил 25 000 тыс. руб., (на 31 декабря 2021 года: 25 000 тыс. руб.).

Добавочный капитал сформирован на основании решения единственного участника путем вноса денежных средств в имущество Общества. На 31 декабря 2022 года добавочный капитал составил 2 850 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 250 тыс. руб.).

20. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится с ней под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Компания за 2022-2021 годы не совершала операции со связанными сторонами, за исключением выплат управленческому персоналу. Размер совокупного краткосрочного вознаграждения руководству Компании за 2022 год составил 1 057 тыс. руб. (2021 год: 1 052 тыс. руб.).

21. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2022 года, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в отчетности за отчетный год не было.

После 31.12.2022 года на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2023 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2022 году альтернативных цепочек поставок.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте; не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Генеральный директор

И.А. Батталов

27 апреля 2023 года



Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
28 (Двадцать восемь) листов
Генеральный директор
ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Р.У.

