

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



**Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» (ОГРН: 1117746924569).

Годовая финансовая отчетность состоит из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о совокупном доходе за 2022 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2022 год;
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации за 2022 год.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). 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 аудируемому лицу 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 годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка вознаграждения по договорам доверительного управления

Выручка в виде вознаграждений по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами одним из ключевых показателей деятельности Общества, существенно влияющим на величину прибыли. Величина выручки существенна для годовой финансовой отчетности. Вознаграждения по договорам доверительного управления



рассчитывается в соответствии с Правилами доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 3 «Основные положения учетной политики» и Примечании 16 «Выручка» к годовой финансовой отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе вознаграждения по договорам доверительного управления, включая тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ООО «Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» за 2022 год, (но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней). Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и участника аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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.

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности.



Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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 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 участником аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участника аудируемого лица, 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.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОРНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24

ОРНЗ 12006043740

27.04.2023 г.

ООО Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг»

Финансовая отчетность

**в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности по состоянию на и за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.**

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Содержание

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в капитале.....	3
Отчет о движении денежных средств	4
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	5
2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	5
3 Основные положения учетной политики.....	5
4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики.....	14
5 Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.....	15
6 Инвестиционная недвижимость	16
7 Нематериальные активы.....	17
8 Активы в форме права пользования.....	18
9 Торговая дебиторская задолженность, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность.....	18
10 Денежные средства и их эквиваленты.....	18
11 Капитал.....	19
12 Оценочные обязательства.....	19
13 Кредиторская задолженность	19
14 Задолженность по налогам и сборам	19
15 Обязательства по правам аренды	20
16 Выручка	20
17 Себестоимость продаж	20
18 Общие и административные расходы	20
19 Финансовые доходы.....	20
20 Финансовые расходы	21
21 Доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционной недвижимостью.....	21
22 Доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи.....	21
23 Прочие доходы	21
24 Прочие расходы.....	21
25 Условные и договорные обязательства.....	21
26 Управление финансовыми рисками.....	22
27 Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	23
28 Управление капиталом.....	24
29 Расчеты и операции со связанными сторонами	24
30 События после окончания отчетного периода	24

ООО УК «БизнесПрофТрейдинг»
Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Инвестиционная недвижимость	6	-	57 657
Нематериальные активы	7	-	419
Активы в форме права пользования	8	5 265	5 657
Итого внеоборотные активы		5 265	63 733
Оборотные активы			
Торговая дебиторская задолженность	9	2 840	1 303
Авансы выданные	9	1 329	314
Прочая дебиторская задолженность	9	249	923
Денежные средства и их эквиваленты	10	35 126	41 105
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	6	7 809	-
Итого оборотные активы		47 353	43 645
Итого активы		52 618	107 378
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	25 000	25 000
Дополнительные вклады участников	11	-	64 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		19 186	10 391
Итого капитал		44 186	99 391
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Арендные обязательства	15	6 584	6 418
Итого долгосрочные обязательства		6 584	6 418
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	264	386
Арендные обязательства	15	476	393
Задолженность по налогам и сборам	14	478	211
Оценочные обязательства	12	630	579
Итого краткосрочные обязательства		1 848	1 569
Итого обязательства		8 432	7 987
Итого обязательства и капитал		52 618	107 378



Утверждено и подписано 26 апреля 2023 г.

Емельяна Юлия Михайловна
 Генеральный директор

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО УК «БизнесПрофТрединг»
Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)	Прим.	2022 г.	2021 г.
<i>Продолжающаяся деятельность</i>			
Выручка	16	21 706	14 164
Себестоимость продаж	17	(6 047)	(5 547)
Валовая прибыль		15 659	8 617
Общие и административные расходы	18	(14 253)	(8 086)
Операционная прибыль/операционный убыток		1 406	531
Финансовые доходы	19	2 646	1 310
Финансовые расходы	20	(1 058)	(954)
Доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом	21	796	4 774
Доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	22	21 732	(215)
Прочие доходы	23	355	711
Прочие расходы	24	(8 682)	(1 032)
Прибыль/убыток до налогообложения		17 195	5 125
ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ЗА ГОД		17 195	5 125
Прочий совокупный доход/убыток		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК ЗА ГОД		17 195	5 125



2
 ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО УК БизнесПрофТрейдинг
Отчет об изменениях в капитале

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительные вклады участников	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	11	(64 000)	64 000	-	-
Прочие распределение в пользу акционеров (участников)	11	-	(11 000)	-	(11 000)
Совокупная прибыль за период		-	-	5 125	5 125
Остаток на 31 декабря 2021 г.		25 000	64 000	10 391	99 391
Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	11	-	(64 000)	-	(64 000)
Совокупная прибыль за период		-	-	17 195	17 195
Дивиденды	11	-	-	(8 400)	(8 400)
Остаток на 31 декабря 2022 г.		25 000	-	19 186	44 186



Утверждено и подписано 26 апреля 2023 г.

Емелина Юлия Михайловна
 Генеральный директор

3
 ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ООО УК БизнесПрофТрейддинг
Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)	Прим.	2022 г.	2021 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		17 195	5 125
С корректировкой на:			
Амортизацию инвестиционной недвижимости	6	-	2 115
Амортизацию основных средств		-	-
Амортизацию нематериальных активов	7	-	152
Финансовые расходы	20	1 058	954
Финансовые доходы	19	(2 646)	(1 310)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств		-	-
Доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	22	(21 732)	215
Доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционным имуществом	21	(796)	(4 774)
Прочие доходы		8 795	-
Прочие расходы		(355)	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 519	2 477
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности и авансов выданных	9	(2 552)	472
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	13	(121)	185
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам и сборам	14	267	19
Увеличение/(уменьшение) оценочных обязательств	12	51	(265)
Изменения в оборотном капитале		(836)	2 888
Налог на прибыль уплаченный		(8 142)	(774)
Процентные расходы по обязательствам по аренде уплаченные		(1 115)	(1 020)
Прочие чистые операционные доходы полученные		1 261	642
Проценты полученные		2 646	1 307
Расходы по операционной аренде		-	-
Уплаченные операционные расходы		(330)	(1 964)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(6 516)	1 079
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности			
Продажа основных средств		-	-
Приобретение нематериальных активов	7	-	-
Поступления от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	21	1 098	6 653
Поступления от продажи долгосрочных активов, предназначенных для продажи	22	71 841	-
Приобретение инвестиционной недвижимости		-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		72 939	6 653
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Дополнительные вклады участников		(64 000)	(11 000)
Выплаченные дивиденды		(8 400)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(72 400)	(11 000)
Чистый денежный поток		(5 978)	(3 268)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		41 105	44 373
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		35 126	41 105

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 г.

Емелина Юлия Михайловна
 Генеральный директор

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ 4

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

ООО Управляющая компания «БизнесПрофТрейддинг» (далее Компания) была зарегистрирована 16.11.2011 и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация является обществом с ограниченной ответственностью участников в пределах принадлежащих им долей и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным видом деятельности Компании в Российской Федерации является доверительное управление активами паевых инвестиционных фондов. Деятельность осуществляется на основании бессрочной лицензии № 21-000-1-00867 от 05 апреля 2012.

Единственный участник и конечный бенефициар – Гильфанов Рашит Акрамович.

Численность персонала:

- по состоянию на 31.12.2021 - 7 человек;

- по состоянию на 31.12.2022 - 8 человек.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности: 420133, Российская Федерация, г. Казань, ул. Гаврилова, 1. Компания осуществляет свою основную деятельность по адресу: 420133, Российская Федерация, г. Казань, ул. Гаврилова, 1.

Валюта представления отчетности. Показатели данной финансовой отчетности выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности, которое оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с действовавшими на отчетную дату Международными стандартами

финансовой отчетности и разъяснениями, принятыми Фондом Комитета по МСФО и признанными на территории Российской Федерации.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Компании. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе исторической стоимости.

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе.

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены, и стоимость актива будет достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год (в составе прочих операционных доходов или расходов).

Основываясь на существенности показателей отчетности, Компания установила величину порога капитализации Основных средств в размере 40 тыс. руб. Основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. подлежат единовременному включению в состав текущих расходов отчетного периода.

Амортизация инвестиционного имущества и основных средств. Амортизация объектов основных средств и инвестиционной недвижимости рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Срок полезного использования (кол-во лет)

Инвестиционное имущество: здания 30 – 50 лет

Основные средства: оборудование 3 – 10 лет

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Компания получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Срок полезного использования основных средств является оценочным суждением и устанавливается исходя из ожидаемого срока использования основного средства в соответствии с его производительностью или мощностью, а также ожидаемого физического износа, который зависит от режима эксплуатации.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании имеют конечный срок полезного использования и включают лицензии на программное обеспечение и веб-сайт.

У некоторых нематериальных активов (веб-сайт) не всегда возможно определить конечный срок полезного использования. В данном случае срок полезного использования считается неопределенным, и амортизация не начисляется. Срок полезного использования нематериального актива, по которому не начисляется амортизация, должен анализироваться в каждом периоде для определения того, продолжают ли события и обстоятельства подтверждать оценку срока полезного использования актива как неопределенного.

Амортизация лицензий рассчитывается линейным методом, исходя из срока действия лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Классификация и оценка. Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от намерений, с которыми приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании.

Все финансовые активы Компании первоначально признаются по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток при первоначальном признании признается только в случае наличия разницы между ценой сделки и справедливой стоимостью, о которой свидетельствуют недавние наблюдаемые на рынке сделки или недавние аналогичные по характеру сделки, совершенные Компанией с независимыми, желающими совершить сделку сторонами.

(i) Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты). Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем.

(ii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты). Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- 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.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания относит инвестиции в котируемые долговые инструменты.

(iii) Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты). При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Компания получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае

такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Компания приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

(iv) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка. Последующая оценка активов данной категории осуществляется по справедливой стоимости, кроме случаев, когда не представляется возможным надежно ее измерить. В таком случае данные активы отражаются по первоначальной стоимости, если

отсутствуют свидетельства, что справедливая стоимость данных активов может существенно отличаться от первоначальной.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода. Процентный доход по долговым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прибылей и убытков, когда у Компании возникает право на получение платежей, и вероятно, что платежи будут получены. Все прочие факторы изменения справедливой стоимости учитываются в прочем совокупном доходе до момента прекращения признания финансовых вложений или их обесценения, когда накопленные прибыли и убытки переходят из состава прочих совокупных доходов в состав прибылей и убытков.

Обесценение финансовых активов. Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок.)

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Компания применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Компания оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Компания пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Долговые инструменты Компании, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, включают только котируемые облигации с высоким инвестиционным рейтингом (Очень хороший и Хороший), присвоенным международными рейтинговыми агентствами, и, следовательно, считаются инвестициями с низким кредитным риском. Согласно учетной политике Компании оценочный резерв под убытки по таким инструментам оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки будет признаваться в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Компания использует рейтинги российских рейтинговых агентств таких как Национальное рейтинговое агентство, Эксперт РА, РБК и других, а также оценки международного рейтингового агентства Moody's, Standard & Poor's, для определения того,

произошло ли значительное увеличение кредитного риска по долговому инструменту, так и для оценки ОКУ.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Прекращение признания финансовых активов. Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть Компании аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

либо

- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Финансовые обязательства. Компания учитывает финансовые обязательства по справедливой стоимости при первоначальном признании, впоследствии – по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью и прочими финансовыми обязательствами.

Зачет финансовых активов и обязательств. Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость – это имущество, находящееся во владении Компании с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занимаемое самой Организацией. Компания использует модель учета по фактическим затратам для всех видов инвестиционного имущества.

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это применимо). В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной

недвижимости, Компания оценивает размер возмещаемой стоимости по большей из двух величин: ценности от ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой стоимости посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если впоследствии произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении его возмещаемой стоимости.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и текущее обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. Если владелец инвестиционной недвижимости занимает ее, она переводится в категорию «Основные средства».

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно МСФО (IFRS) 5 внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость возмещается в результате совершения продажи, а не дальнейшего использования. Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов (или выбывающих групп) и его продажа должна быть высоковероятной. Руководство Компании должно утвердить план по продаже актива или группы выбытия, а также вести поиск покупателя. Помимо этого, данная продажа должна быть осуществлена в течение одного года с даты классификации данного актива как предназначенного для продажи. При этом не должны предполагаться существенные изменения плана продажи или его аннулирование.

Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей величине из двух значений: их балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Данный стандарт определяет справедливую стоимость как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства на текущих рыночных условиях на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Данная оценка производится с точки зрения участников рынка и не оказывает влияния на намерение компании в отношении оцениваемого по справедливой стоимости актива, обязательства или капитала.

Если на рынке отсутствует цена на идентичный актив или обязательство, то оценка происходит на основании максимальных имеющихся наблюдаемых исходных данных. При оценке справедливой стоимости используется информация о рынке, который является для данного актива или обязательства основным, а в случае его отсутствия о наиболее выгодном рынке. При этом компания должна иметь доступ к основному (или наиболее выгодному) рынку. В цену не включаются затраты по сделке, однако компания должна учитывать транспортные расходы, которые могут быть понесены в связи с доставкой актива или обязательства до данного рынка.

При оценке стоимости нефинансового актива необходимо учитывать способность актива генерировать будущие экономические выгоды наиболее эффективным образом. Справедливая стоимость обязательства должна отражать риск невыполнения обязательства.

Для сопоставимости оценки справедливой стоимости стандарт устанавливает иерархию справедливой стоимости, которая делит данные для метода оценки на три уровня:

- к первому уровню относятся данные на активном рынке, к которым компания имеет доступ на дату оценки. Это наиболее надежная информация, которая должна использоваться компаниями, если она доступна;

- ко второму уровню относятся наблюдаемые данные, не являющиеся котируемыми. Если актив или обязательство имеет определенный период, то в течении периода котируемые цены на аналогичные активы и обязательства являются наблюдаемыми. Для уточнения справедливой стоимости в результате оценки второго уровня могут применяться корректировки: состояние актива, его местонахождение, активность рынка.

- к третьему уровню относятся ненаблюдаемые данные для актива и обязательства. Компания должна анализировать ненаблюдаемые данные, используя всю доступную в данных обстоятельствах информацию.

Компания должна раскрывать по каждому виду активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, следующую информацию:

- оценку справедливой стоимости на конец отчетного периода;
- уровень в иерархии справедливой стоимости;
- в отношении активов и обязательств, которые оцениваются на многократной основе, суммы любых переводов между первым и вторым уровнем с указанием их причин;
- в отношении оценок второго и третьего уровня - описание метода оценки исходных данных для определения справедливой стоимости;
- в отношении оценок третьего уровня: сверку сальдо изменений отчетного периода, сумму общих доходов и убытков за период, включенных в состав прибыли или убытка отчетного периода, а также описание процесса оценки использованной компанией.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Резервы и условные обязательства

Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на расходы.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, и представляет суммы, получаемые за услуги за вычетом всех скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость. Компания признает выручку в тех случаях, когда ее сумму можно надежно измерить и существует вероятность поступления Компании экономических выгод в будущем.

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды.

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога.

Отчет о движении денежных средств

Компания составляет Отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями МСФО 7 "Отчет о движении денежных средств", используя косвенный метод.

Финансовые расходы отражаются в составе операционной деятельности Компании.

Аренда

Операционная аренда. Если Компания является арендатором по договору аренды, по условиям которого практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, не переходят к ней от арендодателя, то совокупные арендные платежи, признаются равномерно в составе прибылей и убытков на протяжении срока аренды.

Финансовая аренда. Если Компания является арендатором и принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, то данное имущество признается в составе основных средств в момент начала аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением обязательства и финансовыми расходами для обеспечения постоянной процентной ставки по непогашенному обязательству. Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды, амортизируются в течение их срока полезного использования или в течение срока аренды, если у Компании нет разумной уверенности, что имущество перейдет в ее собственность по окончании срока аренды.

Если Компания выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования по себестоимости с учетом:

- суммы первоначальной оценки обязательства по аренде;

- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.

При последующей оценке актива в форме права пользования Компания оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Амортизация активов в форме права пользования по договорам аренды рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. При определении срока аренды руководство Компании учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

На дату начала аренды Компания признает обязательство по аренде. На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Компания использует ставку 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)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.

Компания применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Компания также применяет освобождение от признания финансовой аренды активов, которые считаются малоценными, т.е. стоят менее эквивалента 5 тыс. долларов США в пересчете в рубли по курсу Банка России на дату отражения в бухгалтерском учете. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны

на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Компании.

Пересчет финансовых инструментов, учитываемых по амортизационной стоимости по эффективной ставке. Пересчет амортизированной стоимости по эффективной ставке, отличной от ставки по договору, не производится, и корректировки не осуществляются по финансовым инструментам сроком менее 1 года.

Налог на прибыль. Компания использует упрощенную систему налогообложения (доходы, уменьшенные на величину расходов) по ставке 10%, в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации.

5 Переход на новые или пересмотренные стандарты и разъяснения. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.

При подготовке финансовой отчетности Компания применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности (далее – «МСФО»), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО») и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (далее – «КИМСФО»), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2022 года.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 37.

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» — новая ссылка на Концептуальные основы В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 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. Без этого

исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — выручка до использования по назначению Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Изменения в МСФО (IAS) 37 — обременительные договоры и стоимость выполнения договора Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора). Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность компании.

Организация намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

6 Инвестиционная недвижимость

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Стоимость инвестиционной недвижимости на 1 января	57 657	59 772
Приобретение инвестиционной недвижимости за отчетный период	-	-
Амортизация инвестиционной недвижимости за отчетный период	-	(2 115)
Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(57 657)	-
Стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря	-	57 657

26 марта 2019 года были приобретены нежилые помещения общей площадью 856,5 кв. м, находящиеся по адресу: РФ, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская д.88Б и ул. Павлюхина 99Б, и вошли в состав инвестиционной недвижимости.

Справедливая стоимость при приобретении вышеуказанной инвестиционной недвижимости оценивалась по результатам анализа рынка на дату передачи её в Компанию (26.03.2019) и утверждалась решением учредителя. Независимая оценка сторонним экспертом не проводилась.

Компания предоставляет во временное владение и пользование за плату объекты инвестиционной недвижимости по договорам операционной аренды сроком до 2029 и до 2026 соответственно, с правом автоматического продления. Арендатор не имеет право выкупа арендуемых активов по окончании срока аренды.

10 января 2022 года организация решила реализовать и утвердила план продажи нежилых помещений. Активы были переведены с инвестиционной недвижимости в долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

По состоянию на 31 декабря 2022 года компанией реализованы 3 из 4 объектов категории долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Последнее нежилое помещение №1010,

ООО УК БизнесПрофТрединг**Примечания к финансовой отчетности – 31 декабря 2022 г.**

кадастр. 16:50:070115:1275, Павлюхина, д.99Б реализовано по договору №П-1010 от 01.03.2023 г., стоимость продажи 12 528 т.р.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Стоимость активов, предназначенных для продажи на 1 января	-	-
Перевод в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	57 657	-
Продажа активов, предназначенных для продажи	(49 848)	-
Стоимость активов, предназначенных для продажи на 31 декабря	7 809	-

Далее представлены минимальные суммы будущей арендной платы по операционной аренде помещений, не подлежащей отмене, в случаях, когда компания выступает в качестве арендатора:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Менее 1 года	46	804
От 1 до 5 лет	-	-
После 5 лет	-	-
Итого арендные платежи к получению	46	804

Общая сумма условной арендной платы, признанной в качестве дохода в отчетном периоде по данным договорам составила 1 098 тыс. руб. (6 653 тыс. руб. – в 2021 г.)

Арендные платежи включают в себя по существу фиксированные и переменные арендные платежи. По существу фиксированные арендные платежи — это платежи, которые могут по своей форме предусматривать вариативность, но которые по существу являются неизбежными. К переменным арендным платежам относятся платежи, которые связаны с будущими результатами или использованием базового актива. Доход от переменных арендных платежей за 2022г. составил 336 тыс.руб. (6 097 тыс. руб. – в 2021 г.)

Доходы от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду и его амортизация отражаются по статье Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционной недвижимостью (Примечание 21).

По состоянию на 31.12.2022 года объекты инвестиционного имущества, переданные в качестве обеспечения исполнения обязательств за третьих лиц по договору ипотеки № 19ЮК0071Д34 от 25.08.2020 г. выводятся из под залога 29.12.2021 г. в результате исполнения обязательств 29.12.2021 г. по кредитным договорам №19ЮК0084КД от 27.12.2019 г. между АО "ТАТСОЦБАНК" и ООО "СпектрПодряд" и №19ЮК0071КД от 04.10.2019 г. между АО "ТАТСОЦБАНК" и ООО Специализированный застройщик "СК" УнистройДом".

7 Нематериальные активы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Стоимость нематериальных активов на 1 января	419	571
Поступление нематериальных активов	-	-
Амортизация нематериальных активов за отчетный период	(419)	(152)
Стоимость нематериальных активов на 31 декабря	-	419

В состав нематериальных активов входит программное обеспечение, интернет-сайт, права использования лицензии СКЗИ (средство криптографической защиты информации).

8 Активы в форме права пользования

Активы в форме права пользования представлены в таблице ниже:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Балансовая стоимость на 1 января	5 657	6 093
Начисленная амортизация	(698)	(614)
Поступления/ (выбытия)	-	-
Модификация	306	178
Балансовая стоимость на 31 декабря	5 265	5 657

9 Торговая дебиторская задолженность, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	2 840	1 303
Авансы выданные	1 329	314
Прочая дебиторская задолженность	249	923
Итого торговая дебиторская, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность	4 418	2 540

На отчетные даты признаков обесценения не наблюдается, погашение дебиторской задолженности происходит в установленные договорными сроками.

10 Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства на расчетных счетах	126	105
Депозиты	35 000	41 000
Проценты по депозитам	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	35 126	41 105

На 31.12.2022 в составе денежных средств и их эквивалентов включен депозит в размере 35 000 (на 31.12.2021г.: 41 000) тыс. руб., размещенный в отделении Банк ВТБ (ПАО) на срок 11 дней по ставке 5,35 (пять целых тридцать пять сотых) % годовых (на 31.12.2021г.: в Банке ВТБ (ПАО) на срок 21 день по ставке 6,08 (шесть целых восемь сотых) % годовых). Ограничения на использование денежных средств на расчетных счетах отсутствуют.

Рейтинги банков, в которых размещены денежные средства:

<i>Наименование банка/ (в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Сумма	Рейтинг*	Сумма	Рейтинг*
АКБ «Энергобанк» (ПАО)	-	BB-(RU) (Стабильный)	10	BB-(RU) (Стабильный)
ПАО Сбербанк	126	AAA (RU) (Стабильный)	94	AAA (RU) (Стабильный)
Банк ВТБ (ПАО)	35 000	AAA (RU) (Стабильный)	41 000	AAA (RU) (Стабильный)

*Согласно данным АО «Эксперт РА» и АО «АКРА».

В соответствии методологией и данными «Эксперт РА» и «АКРА» присваиваются рейтинги по национальной шкале Российской Федерации. Рейтинг кредитоспособности – выраженное в виде рейтинговой категории мнение Агентства о способности организации своевременно и в полном объеме выполнять как текущие, так и возникающие в ходе ее деятельности финансовые обязательства.

11 Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 25 000 тысяч рублей, на (01.01.2022г.: 25 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен. Согласно решению единственного участника №1 от 01.02.2022г. произведен возврат добавочного капитала в размере 64 000 тысяч рублей. Согласно решению единственного участника №3 от 01.04.2022г. произведена выплата дивидендов в размере 8 400 тысяч рублей. В соответствии со ст.14 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», минимальный размер уставного капитала должен быть не менее чем десять тысяч рублей.

12 Оценочные обязательства

Обществом созданы резервы:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
по неиспользованным отпускам	538	375
по обязательному аудиту	92	204
Итого резервы	630	579

Изменения резерва представлены ниже:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Резерв по неиспользованным отпускам	Резерв по аудиту	Итого
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	-	204	204
Использование резерва	(271)	(198)	(469)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	375	204	579
Увеличение резерва, отнесенное на счет прибылей и убытков	586	92	678
Использование резерва	(423)	(204)	(627)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	538	92	630

Ожидается, что остаток резервов на 31 декабря 2022 будет использован до конца 2023 г.

13 Кредиторская задолженность

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	98	168
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Начисленное вознаграждение сотрудникам	166	217
Итого кредиторская задолженность	264	386

14 Задолженность по налогам и сборам

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Задолженность по налогам и сборам	478	211
Итого задолженность по налогам и сборам	478	211

15 Обязательства по правам аренды

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Обязательство по правам аренды на 1 января	6 811	6 698
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1 058	955
Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год	(1 116)	(1 020)
Модификация	307	178
Обязательство по правам аренды на 31 декабря, в т.ч.	7 060	6 811
долгосрочные обязательства по правам аренды	6 584	6 418
краткосрочные обязательства по правам аренды	476	393

16 Выручка

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Выручка от предоставления услуг по доверительному управлению	21 706	14 164
Итого выручка	21 706	14 164

17 Себестоимость продаж

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	5 344	5 120
Страховые взносы	691	409
Прочее	12	19
Итого себестоимость работ, услуг	6 047	5 548

18 Общие и административные расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Заработная плата	4 071	2 408
Консультационные расходы	494	1 049
Страховые взносы	844	816
Услуги, оказываемые третьими лицами	1 632	1 665
Прочее	7 213	2 147
В том числе:		
- аренда	698	614
- расходы на командировки	-	11
- обслуживание программного обеспечения	1 499	1 453
- подготовка и переподготовка кадров	26	57
- прочие	4 990	208
Итого общие и административные расходы	14 253	8 086

19 Финансовые доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Проценты по депозитам	2 646	1 310
Итого финансовые доходы	2 646	1 310

20 Финансовые расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(1 058)	(954)
Итого финансовые расходы	(1 058)	(954)

21 Доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционной недвижимостью

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Доходы от сдачи в аренду инвестиционной недвижимости	796	6 889
Амортизация инвестиционной недвижимости	-	(2 115)
Итого доходы за вычетом расходов от операций с инвестиционной недвижимостью	796	4 774

22 Доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Поступление от продажи долгосрочных активов, предназначенных для продажи	71 841	-
Расходы по выбытию долгосрочных активов, предназначенных для продажи	(50 109)	(215)
Итого доходы за вычетом расходов от операций с долгосрочными активами, предназначенными для продажи	21 732	(215)

23 Прочие доходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Доход от предоставления поручительства	-	500
Прочие доходы	355	211
Итого прочие доходы	355	711

24 Прочие расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022 г.	2021 г.
Налоги	(8 613)	(867)
Расчеты с членами Совета директоров	-	(1)
Прочие расходы	(69)	(164)
Итого расходы	(8 682)	(1 032)

25 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

Компания не имеет судебных исков и предъявленных требований по состоянию на 31.12.2021г. и 31.12.2022г.

26 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов представлен ниже.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022г:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	Итого
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	35 126	35 126
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	2 840	2 840
Итого максимальный кредитный риск	37 966	37 966

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021г:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	Итого
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)	41 105	41 105
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	1 303	1 303
Итого максимальный кредитный риск	42 408	42 408

Руководство Компании проводит анализ по срокам задержки платежей по торговой дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки. На 31.12.2022 и 31.12.2021 просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность отсутствует.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что Компания столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет Руководство Компании. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022г:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	Итого
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)	98	98
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	98	98

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021г:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	До востребования и в срок менее 1 месяца	Итого
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 14)	168	168
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	168	168

Рыночный риск.

Рыночный риск включает три типа риска: валютный риск, процентный риск и прочие ценовые риски. Валютному риску Компания не подвержена, так как нет валютных отношений с контрагентами. Ценовому риску Компания подвержена незначительно.

27 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: к Уровню 1 относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (т. е., например, полученные на основе цен), и оценки. Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Компания проводила анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, используя следующие модели оценки:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Уровни иерархии справедливой стоимости	Балансовая стоимость 31 декабря		Справедливая стоимость 31 декабря	
		2022 год	2021 год	2021 год	2020 год
Финансовые активы					
Торговая дебиторская задолженность	Уровень 3	2 840	1 303	2 840	1 303
Авансы выданные		1 329	314	1 329	314
Прочая дебиторская задолженность	Уровень 3	249	923	249	923
Денежные средства и их эквиваленты	Уровень 2	35 126	41 105	35 126	41 105
Финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Уровень 3	264	386	264	386
Обязательства по правам аренды	Уровень 3	7 060	6 811	7 418	7 218

28 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность. Компания осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Стоимость чистых активов Общества:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Стоимость чистых активов	44 187	99 391
Уставный капитал	25 000	25 000
Отклонение	19 187	74 391
	на 76,75 процентов выше	на 297,57 процентов выше

Руководство уверено, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Согласно Указания Центрального Банка РФ №4075-У от 19 июля 2016 года Управляющая компания, осуществляющая деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами должна соблюдать норматив достаточности собственных средств. С 1 сентября 2017 года минимальный размер собственных средств управляющей компании должен составлять - 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.

В течение 2021 и 2022 годов данный норматив выполнялся. Размер собственных средств на 31.12.2022 составлял 32 313 тыс. руб.

29 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. Компания не осуществляет расчетов и операций со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала составляет 2 537 тыс. руб. в 2022 г. (2 551 тыс. руб. – в 2021 г.)

30 События после окончания отчетного периода

Компания провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2022 г. и до даты выпуска финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 26 апреля 2023 г.

Емелина Юлия Михайловна
Генеральный директор

