

ООО УК «Джи Ай Си Эм»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА



ООО «АФ «БиК»
ОРНЗ 12006040882
121099, Российская Федерация,
г. Москва, Прямой переулок, д. 3, стр. 1
тел. 8 (800) 333 02 62
www.bicapital.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм» (ОГРН 1047796382237), состоящей из:

1. Отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года;
2. Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
3. Отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
4. Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года;
5. Примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами 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 об этих вопросах.

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой финансовой отчетности ООО УК «Джи Ай Си Эм» за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной финансовой отчетности 29 апреля 2022 года.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- 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 включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

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

Генеральный директор ООО «АФ «БиК»
(ОГРН 22006100507)

Светлана Борисовна Тинкельман

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора,
(ОГРН 22006100507)

Светлана Борисовна Тинкельман

30 марта 2023 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Бизнес и Капитал»,
ОГРН 1107746452131,
121099, г. Москва, Прямой переулок, д. 3 стр. 1,
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОГРН 12006040882

Сведения об Аудируемом лице:

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си ЭМ»,
ОГРН 1047796382237,
123610, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Краснопресненская, д. 12, помещ.. 1737В, ком. 6,7

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 г.

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	7	29 743	26 271	22 098
Займы выданные	8	-	-	4 455
Дебиторская задолженность	9	900	1 350	1 620
Переплата по налогу на прибыль		430	481	559
Прочие активы	10	1 231	846	199
Отложенные налоговые активы	11	810	23 024	23 149
ИТОГО АКТИВЫ		33 114	51 972	52 080
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства				
Кредиторская задолженность	12	143	63	11
Оценочное обязательство по оплате отпусков	13	1 550	274	217
Итого обязательства		1 693	337	228
Собственный капитал				
Уставный капитал	14	20 000	20 000	20 000
Добавочный капитал	14	265 742	260 742	260 742
Нераспределенная прибыль (убыток)	14	(254 321)	(229 107)	(228 890)
Итого собственный капитал		31 421	51 635	51 852
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		33 114	51 972	52 080

Финансовая отчетность одобрена и утверждена для выпуска 30.03.2023 и была подписана от имени:

Генеральный директор

Нижибецкая М. Ю.



Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2022 года

	Прим.	2022 год	(В тысячах российских рублей) 2021 год
Выручка	15	23 118	12 697
Административные расходы	16	(22 905)	(12 043)
Операционная прибыль (убыток)		213	654
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		(4 244)	(911)
Процентные доходы		818	25
Прочие доходы	17	902	298
Прочие расходы	17	(660)	(15)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(2 971)	51
Налог на прибыль	11	(22 243)	(268)
Чистый убыток		(25 214)	(217)
Прочий совокупный доход (расход)		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ РАСХОД		(25 214)	(217)

Финансовая отчетность одобрена и утверждена для выпуска 30.03.2023 и была подписана от имени:

Генеральный директор

Нижибицкая М. Ю.



Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Прим.	2022	(В тысячах российских рублей) 2021
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		24 470	12 295
Платежи поставщикам		(5 045)	(6 533)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(16 568)	(4 824)
Налоги и сборы уплаченные, кроме налога на прибыль		-	(1 193)
Прочие платежи		751	(48)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		3 608	(303)
Налог на прибыль уплаченный		(510)	(64)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		3 099	(367)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от реализации основных средств		-	970
Поступления при погашении займа выданного		-	4 400
Проценты полученные		818	80
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		818	5 450
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		5 000	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		5 000	-
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		8 916	5 083
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(5 351)	(910)
Денежные средства на начало периода	7	26 271	22 098
Денежные средства на конец периода	7	29 836	26 271

Финансовая отчетность одобрена и утверждена для выпуска 30.03.2023 и была подписана от имени:

Генеральный директор

Нижибицкая М. Ю.



Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Джи Ай Си Эм»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(В тысячах российских рублей)

	Прим	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2021 года	15	20 000	260 742	(228 890)	51 852
Совокупный расход				(217)	(217)
Остаток на 31 декабря 2021 года	15	20 000	260 742	(229 107)	51 635
Совокупный расход				(25 214)	(25 214)
Взносы участников			5 000		5 000
Остаток на 31 декабря 2022 года	15	20 000	265 742	(254 321)	31 421

Финансовая отчетность одобрена и утверждена для выпуска 30.03.2023 и была подписана от имени:

Генеральный директор



Нижибицкая М. Ю.

1. Общество и его основная деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания ««Джи Ай Си Эм». Сокращенное наименование ООО УК «Джи Ай Си Эм».

Местонахождение: 123610, Москва г, наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1737В, ком. 6,7

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания ««Джи Ай Си Эм» именуется «Общество».

Общество не имеет дочерних или ассоциированных предприятий.

Участники Общества

Единственным участником и бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2022 г. И на 31.12.2021 является Мамедов С.С.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

В Обществе сформирован Совет директоров.

Состав Совета директоров в период с 11.08.2021 г. и на дату утверждения настоящей отчетности:

- Мамедов С.С.
- Герасимов Д.А.
- Селеннова С.Б.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральным директором Общества являлся Кареев Д.В. с 08.09.2021г. по 17.11.2022г.

С 17 ноября 2022 года Генеральным директором является Нижибицкая Марина Юрьевна.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества - доверительное управление паевыми инвестиционными активами негосударственных пенсионных фондов.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Лицензия № 21-000-1-00683 без ограничения срока действия, дата выдачи лицензии: 29.12.2009г.

Численность персонала Общества на конец 2022 года составляет 6 человек (на конец 2021 года – 6 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, привели к повышению экономической нестабильности, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Доход Общества формируется в основном за счет вознаграждения за управление ЗПИФ, что в общем нивелирует влияние внешних факторов на финансовый результат, geopolитическая обстановка в мире, также приводит к росту неопределенности в отношении условий осуществления хозяйственной деятельности. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, однако последствия нынешней экономической ситуации трудно предсказать, в связи с чем текущие ожидания и оценки руководства могут существенно отличаться от реальных результатов. Руководство Общества внимательно следит за ситуацией в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития.

Основные подходы к составлению отчетности

Компания готовит финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

МСФО включают стандарты и интерпретации, одобренные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМСФО).

При подготовке данной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Компания ведет отдельный учет и готовят отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных с учетом корректировок и реклассификаций, выполненных для целей

достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Принципы учетной политики, изложенные в Примечании 3, применены при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г., а также при подготовке сравнительной информации.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом исторической стоимости.

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды - рубль РФ. Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

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

2. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

Руководство полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства и активы в финансовой отчетности.

Общество признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.

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 среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Обще-. Модель основана на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)

При определении обесценения финансовых активов применяется модель ожидаемых кредитных убытков. Модель ожидаемых кредитных убытков требует учитывать предполагаемые кредитные убытки и их изменения на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения в уровне кредитного риска с даты признания финансовых активов.

Модель обесценения будет применяться к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

3. Основные положения Учетной политики

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).

Доход от процентов отражается на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива.

Признание расходов

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

В состав административных расходов относятся затраты по заработной плате административного персонала и соответствующие страховые взносы, аренда, консультационные и прочие расходы, напрямую связанные с операционной деятельностью Общества.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Финансовые инструменты

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

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества выделяет 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:

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

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

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

Торговая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (более года), оценка амортизированной стоимости производится с применением ЭСП

Финансовые обязательства

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

Резерв под обесценение финансовых активов

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки 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 наступлением дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

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

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

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

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3).

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 всего срока аренды.

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

Долгосрочная аренда

Актив в форме права пользования и обязательство признается по долгосрочной аренде на дату начала аренды.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде, уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на:

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее;
- понесенные первоначальные прямые затраты; и
- величину признанного резерва, если у Общества есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива.

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке средневзвешенного процента по кредитам, выдаваемых юридическим лицам.

На дату первоначального признания, приведенная стоимость обязательства по аренде включает:

- суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости;
- цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Компании, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды

оценивался исходя из предпосылки, что опцион на прекращение будет исполнен.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды.

Когда Общество пересматривает свою оценку срока аренды (например, потому что она переоценивает вероятность реализации опциона на продление или прекращение), она корректирует приведенную стоимость обязательства по аренде для отражения платежей, подлежащих уплате в течение пересмотренного срока, которые дисконтируются по пересмотренной ставке на дату переоценки. Когда пересматривается переменный элемент будущих арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, текущая стоимость обязательства по аренде также пересматривается, но дисконтируется по первоначальной ставке на дату начала аренды. В обоих случаях текущая стоимость актива в форме права пользования корректируется на эквивалентную сумму и впоследствии амортизируется на протяжении оставшегося (пересмотренного) срока аренды.

Когда Общество перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации:

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи или фактической стоимости приобретения. Фактическая стоимость приобретения определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение реализации.

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.

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.

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

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

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

Взносы участников учитываются по исторической стоимости. Данные взносы учитываются как добавочный капитал.

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

Налог на прибыль

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

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

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

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

Оценочные обязательства и условные обязательства

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

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

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

4. Изменения в представлении финансовой отчетности и реклассификации

Обществом в 2022 году был пересмотрен подход к формированию статей финансовой отчетности с целью более корректного отражения информации и с целью внесения изменений при выявленных ошибках классификации капитала.

Для сопоставимости данных были скорректированы остатки по отчету о финансовом положении на 31.12.2021 г. и на 31.12.20 г., данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчета о движении денежных средств остались без изменения. Также указанные изменения повлекли за собой корректировку данных отчета об изменениях капитала.

Эффект изменений на отчет о финансовом положении по состоянию за 31.12.2020 г.:

Статья Отчета о финансовом положении	До изменения	Величина изменения	После изменения
Собственный капитал			
Уставный капитал	-	20 000	20 000
Добавочный капитал	-	260 742	260 742
Взносы участников	701 415	(701 415)	-

Нераспределенная прибыль (убыток)	(649 563)	420 673	(228 890)
Итого собственный капитал	51 852	-	51 852

Эффект изменений на отчет о финансовом положении по состоянию за 31.12.2021 г.:

Статья Отчета о финансовом положении	До изменения	Величина изменения	После изменения
Собственный капитал			
Уставный капитал	-	20 000	20 000
Добавочный капитал	-	260 742	260 742
Взносы участников	701 415	(701 415)	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(649 780)	420 673	(229 107)
Итого собственный капитал	51 635	-	51 635

Вышеуказанные изменения учетной политики также повлияли на раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности Общества.

5. Применение международных стандартов финансовой отчетности

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

В 2022 году нет каких-либо новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, которые стали применимы к деятельности Общества в 2022 году.

Были выпущены некоторые новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно:

- Продажа или внесение активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием - поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которую определит Совет по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО 10 и МСФО 28 в отношении продажи или внесения активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием.
- Основным следствием поправок является то, что при совершении сделки с бизнесом признается полная прибыль или убыток. Частичная прибыль или убыток признается, если сделка связана с активами, которые не являются бизнесом, даже если эти активы принадлежат дочерней компании. В настоящее время Общество не ожидает, что влияние поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.
- МСФО 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2023 года в соответствии с Поправками к МСФО 17, как указано ниже). Ожидается, что данный стандарт не будет применим к Обществу.
- Поправки к МСФО 17 и поправка к МСФО 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Ожидается, что данный стандарт не будет применим к Обществу.
- Классификация обязательств как текущих или не текущих, отсрочка даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 1 о классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных была выпущена в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией Ковид-19 дата вступления в силу была отложена на один год, чтобы предоставить компаниям больше времени для внедрения изменений в классификации, вытекающих из измененного руководства. В настоящее время Общество не ожидает, что влияние поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.
- Поправки к IAS 1 и Практическому заявлению IFRS 2 - Раскрытие учетной политики (выпущены 12 февраля 2021 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от компаний раскрывать информацию о существенной учетной политике, а не о существенных аспектах учетной политики. Поправка содержит определение существенной

информации об учетной политике. Поправка также разъясняет, что информация об учетной политике считается существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. Поправка содержит наглядные примеры информации об учетной политике, которая, вероятно, будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъяснила, что несущественная информация об учетной политике не обязательно должна раскрываться. Однако если она раскрывается, то не должна заслонять существенную информацию об учетной политике. В поддержку этой поправки было также изменено Практическое положение 2 МСФО «Вынесение суждений о существенности», чтобы предоставить руководство по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. В настоящее время Общество оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. В настоящее время Общество оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.
- Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 12 уточняют порядок учета отложенного налога по таким операциям, как аренда и обязательства по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах компании освобождаются от признания отложенного налога при первом признании активов или обязательств. Ранее существовала некоторая неопределенность в отношении того, применяется ли освобождение к таким операциям, как аренда и обязательства по выводу активов из эксплуатации - операциям, по которым признаются и актив, и обязательство. Поправки разъясняют, что исключение не применяется и что компании должны признавать отложенный налог по таким операциям. Поправки требуют, чтобы компании признавали отложенный налог по операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению равных сумм налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. В настоящее время Общество оценивает влияние поправок на свою финансовую отчетность.

6. Информация по сегментам

Сегментный анализ Обществом не осуществляется, поскольку ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке.

7. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках:			
Банк ВТБ (ПАО)	29 836	26 258	3 131
АО «Райффайзенбанк»	-	13	18 965
(Ожидаемые кредитные убытки)	(94)	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	29 743	26 271	22 096

Денежные средства на счетах в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок. Все кредитные организации, в которых у Общества открыты счета, находятся на территории Российской Федерации. Финансовые активы имеют срок погашения до 3 месяцев.

Все кредитные организации, в которых у Общества открыты счета, находятся на территории Российской Федерации. Рейтинг, присвоенный Аналитическим Кредитным Рейтинговым Агентством (АКРА) кредитной организации, в которой у Общества открыты счета, находится на уровне AAA(RU) и Кредитным рейтинговым агентством «Эксперт РА» на уровне ruAAA, стабильный.

Для определения справедливой стоимости денежных средств и их эквивалентов использованы исходные данные уровня 3 (не наблюдаемые рыночные данные).

8. Займы выданные

Выданные займы по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2020 г. займы выданные представляют задолженность 2 физических лиц - резидентов РФ по договорам займа:

- на сумму 3 435 тыс. руб., срок погашения июль 2021 года, процентная ставка 4,2% годовых;

- на сумму 1 020 тыс. руб., срок погашения июль 2021 года, процентная ставка 5,4% годовых.
 Оба займа были досрочно погашены полностью в феврале 2021 года.
 Справедливая стоимость выданных заемов, по мнению руководства Общества, практически совпадает с их балансовой стоимостью.
 Обеспечение по заемам не предоставляется.
 По состоянию на 31.12.2020 г. заемы выданные являются текущими и не обесцененными.
 Для определения справедливой стоимости заемов выданных использованы исходные данные уровня 3 (не наблюдаемые рыночные данные).

9. Дебиторская задолженность

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за управление паевыми инвестиционными фондами	900	1 350	650
Дебиторская задолженность по договору купли-продажи основных средств		-	970
Итого дебиторская задолженность	900	1 350	1 620

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления.

Дебиторская задолженность по договору купли-продажи основных средств по состоянию на 31.12.2020 г. представляет собой задолженность физического лица - резидента РФ, реализация основных средств произведена в октябре 2019 года, остаток задолженности оплачен в феврале 2021 года.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются.

Контрагентам Общества кредитные рейтинги международных рейтинговых агентств не присвоены на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2022 года, 2021 года и 2020 года, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

Для определения справедливой стоимости дебиторской задолженности использованы исходные данные уровня 3 (не наблюдаемые рыночные данные).

10. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)		34	34
Авансы поставщикам	1 230	812	163
Прочие активы	1	-	2
ИТОГО:	1 231	846	199

По своему характеру авансы поставщикам, расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль) представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

11. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(29)	(143)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(22 214)	(125)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(22 243)	(268)

Текущая ставка налога на прибыль в 2022 и 2021 году, применимая к прибыли Общества 20%.

Отложенные налоги рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов облагаемая по ставке 20%	(2 971)	51
облагаемая по иным ставкам	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	594	(10)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(22 837)	(258)
в том числе:		
- списание отложенного налогового актива по налоговому убытку	(22 469)	-
- расходы, не принимаемые к налогообложению	(368)	(258)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(22 243)	(268)

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

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

Показатель	На 31.12.2020 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2021 г.	Доход/расход за период	На 31.12.2022 г.
Отложенные налоговые активы					
Оценочное обязательство	57	(2)	55	255	310
Налоговый убыток	23 112	(143)	22 969	(22 469)	500
ИТОГО:	23 169	(145)	23 024	(22 214)	810
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(20)	20	-	-	-
ИТОГО:	(20)	20	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	23 149	(125)	23 024	(22 214)	810

12. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. кредиторская задолженность представляет собой кредиторскую задолженность перед поставщиками, сроки погашения указанной кредиторской задолженности определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

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

Для определения справедливой стоимости кредиторской задолженности использованы исходные данные уровня 3 (не наблюдаемые рыночные данные).

13. Оценочное обязательство по оплате отпусков

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

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

14. Капитал

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г., является одно физическое лицо. Перечень участников представлен в Примечании 1.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества составляет на указанные выше даты 20 000 тыс. руб. и представляет собой сумму, внесенную участниками Общества денежными средствами.

В настоящей отчетности, кроме указанных выше сумм, взносы участников отражены в составе показателя «Добавочный капитал» в размере средств, передаваемых собственниками в качестве взносов в имущество Общества. В 2021 году и в 2020 году, а также в периоде, истекшем на момент утверждения настоящей финансовой отчетности, операций внесения взносов участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было. В 2022 году было внесено 5 000 тыс. рублей взносов.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в период с 2011 года по 2015 год из взносов, внесенных участниками Общества, на погашение накопленных убытков прошлых лет было направлено 420 763 тыс. руб. Это уменьшило сумму нераспределенного убытка и уменьшило сумму добавочного капитала.

15. Выручка

Вся выручка представляет собой вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами.

16. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Расходы на оплату труда	17 844	4 909
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	1 645	934
Консультационные и информационные услуги	1 623	1 934
Аренда помещений	1 139	929
Расходы на аudit	259	259
Членские взносы	220	190
Комиссии за услуги банков	141	945
Расходы по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	-	1 224
Инвентарь, канцелярские расходы, ГСМ и прочее	34	719
Итого административные расходы:	22 905	12 043

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 23.

17. Прочие доходы и расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Доходы от оказания консультационных услуг	902	298
Штрафы, пени уплаченные	-	(14)
Обесценение финансовых активов	(94)	-
Прочие расходы	(566)	(1)
Чистые прочие доходы (расходы)	242	283

В прочих расходах отражены суммы по списанию переплат налогов в бюджетную систему РФ, не признанные в качестве Единого налогового платежа по состоянию на 01.01.2023 в сумме 566 тыс. рублей.

18. Управление финансовыми рисками

Управление рисками имеет основополагающее значение в работе общества и является существенным элементом деятельности. Задачей управления рисками является разработка и обеспечение надлежащего

функционирования внутренних процессов и процедур, минимизирующих подверженность Общества влиянию внутренних и внешних факторов риска. Созданная в Обществе система управления риском и капиталом, а также система внутреннего контроля соответствуют характеру и масштабу осуществляемых им операций, а также уровню и сочетанию принимаемых им риском.

Управление рисками в Обществе представляет собой непрерывный процесс, в котором принимают участие все сотрудники и руководство общества.

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, удерживаемым до погашения и оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и дебиторской задолженности - это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	29 743	26 271	22 098
Займы выданные	-	-	4 455
Дебиторская задолженность	900	1 350	1 620
ИТОГО	30 643	27 621	28 173

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества приведены выше (в примечании 7).

Данные о займах выданных - в примечании 8, дебиторской задолженности - в примечании 9.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

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

Валютный риск

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

В таблице ниже представлена информация об остатках денежных средств Общества на валютных счетах в евро и долларах США:

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Денежные средства на валютных счетах в евро	-	12 189	13 194
Денежные средства на валютных счетах в долларах США	-	8 910	8 865

По состоянию на 31.12.2022 год Общество разместило все денежные средства в российских рублях. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой по пересчету денежных средств по курсу на дату операций отражены в Отчете о прибыли или убытке.

Иные активы, выраженные в иностранной валюте, у Общества отсутствуют.

Риск процентной ставки

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

Все имеющиеся у Общества в 2020 году займы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в примечании 8.

Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Общество получает, сумма процентных доходов отражена в Отчете о прибыли или убытке.

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

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

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

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	-	-	22
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	-	-	(22)

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

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

В связи с отсутствием у Общества финансовых активов, обращающихся на рынке, прочий ценовой риск у Общества отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансираны по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

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

Данные о сроках погашения займов выданных приведены в примечании 8.

Данные о сроках погашения дебиторской задолженности приведены в примечании 9.

Кредиторская задолженность носит текущий характер и будет оплачена в первый месяц после отчетной даты.

Не дисконтированная сумма обязательств на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Деятельность Общества неразрывно связана с прочими видами рисков, такими как:

Операционные риски - риски прямых или косвенных потерь в результате воздействия неблагоприятных внешних или внутренних факторов нефинансовой природы. В число операционных рисков входят:

- риск персонала - риск потерь, связанный с ошибками и противоправными действиями работников Общества, их недостаточной квалификацией, излишней загруженностью, нерациональной организацией труда, неустойчивостью штата Общества;

- риск бизнес-процессов - риск потерь, связанный с несовершенством структуры Общества в части распределения полномочий подразделений и сотрудников, порядков и процедур совершения сделок и операций, их документирования и отражения в учете, несоблюдение сотрудниками установленных порядков и процедур;

- риск систем - риск потерь, обусловленных несовершенством используемых в Обществе компьютерных или телекоммуникационных систем, программного обеспечения.

Правовые риски - риски возникновения расходов (убытков) и иных неблагоприятных последствий из-за неоднозначности толкования норм права, в том числе:

- правовые риски, связанные с изменением законодательства - риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с изменениями нормативного регулирования деятельности Общества;

прочие правовые риски - риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с недостаточной проработкой юридических вопросов при разработке и внедрении новых бизнес-процессов, внутренних документов, договоров с контрагентами, в том числе по причине неверной трактовки нормативных актов.

Коммерческий риск - риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Обществом, возникновения непредвиденных расходов или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Регуляторный риск - риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате несоответствия Общества или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации.

Общество уделяет значительное внимание реализации комплекса мер, направленных на снижение операционных, правовых, коммерческого и регуляторного рисков.

19. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

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

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

- Норматив достаточности собственных средств управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. -20 000 тыс. руб. и 0,02% от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

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

20. Аренда

Общество арендует офисное помещение для организации рабочих мест сотрудников и нахождения исполнительного органа. Договор аренды заключен на 11 месяцев. В связи с имеющимися планами по развитию компании, а также из-за изменившейся экономической ситуации в стране Общество не планирует в будущем пролонгировать договор аренды и классифицирует его как краткосрочный.

21. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 г. и на дату подписания настоящей отчетности незавершенные судебные разбирательства у Общества отсутствуют.

Налоговые обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства кредитного характера

Обеспечений, выданных Обществом по обязательствам других лиц, на 31.12.2022 г., а также на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. нет.

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

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

Информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, представлена выше:

- в отношении денежных средств - в примечании 7;
- в отношении займов выданных - в примечании 8;
- в отношении дебиторской задолженности - в примечании 9,
- в отношении кредиторской задолженности - в примечании 12.

23. Операции со связанными сторонами

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

В 2021 году Обществом был заключен договор краткосрочной субаренды с компанией под общим контролем - по состоянию на 31.12.2021 г. авансовые платежи по договору аренды составили 66 тыс. руб. (примечание 10), в составе административных расходов Общества за 2022 год и за 2021 год отражены расходы по субаренде по договору со связанный стороной на сумму 746 тыс. руб. и 247 тыс. руб. соответственно (примечание 16). Договорные обязательства Общества по будущим операциям со связанными сторонами по получению в субаренду помещения на 31.12.2022 года отсутствуют.

В течение 2020 года Обществом не осуществлялись операции со связанными сторонами, кроме выплат вознаграждений ключевому управленческому персоналу.

К ключевому управленческому персоналу относится Генеральный директор и члены Совета директоров Общества.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда и премии в соответствии с заключенными трудовыми договорами с учетом сборов, уплачиваемых с фонда оплаты труда, и составляет за 2022 год 3 815 тыс. руб. (за 2021 год 1 081 тыс. руб.).

Выплат вознаграждений членам Совета директоров в 2022 и 2021 году не производилось.

24. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в финансовой отчетности, отсутствуют.