

БАЛАНС

консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

Исходящий № 239
от «25» апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
Управляющая компания «Гамма Групп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гамма Групп» (ОГРН 1175476116420, офис 215, д.157/1, Красный проспект, город Новосибирск, 630049), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, изменениях в капитале за 2022 год и движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности за 2022 год, 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 «Гамма Групп» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники 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:

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 включатьговор, 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того,

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками 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 участников аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

В.В. Кизь

Генеральный директор АО КП «Баланс»
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606045107)



Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»
ОГРН 1025402453020

630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,
подъезд 1, этаж 4
ОРНЗ 11606046546

«25» апреля 2023 года

**ООО УК "Гамма Групп"
Финансовая отчетность подготовленная
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности**

31 декабря 2022 г.

Содержание

Финансовая отчетность

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Отчет об изменении капитала	5
Отчет о движении денежных средств	6

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения об Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гамма Групп» и его деятельность.....	7
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	7
3. Основные положения учетной политики.....	7
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета.....	16
6. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации,	16
7. Операции со связанными сторонами.....	17
8. Нематериальные активы.....	18
9. Основные средства	18
10. Дебиторская задолженность.....	18
11. Денежные средства и их эквиваленты.....	18
12. Займы, выданные и прочие размещенные средства.....	18
13. Финансовые активы.....	19
14. Инвестиции в ассоциированные компании.....	19
15. Уставный и добавочный капитал.....	19
16. Резервы.....	19
17. Кредиторская задолженность	19
18. Выручка	19
19. Обязательства по финансовой аренде.....	20
20. Прочие операционные доходы	20
21. Общие и административные расходы	20
22. Налог на прибыль	20
23. Использование справедливой стоимости.....	21
24. Условные и договорные обязательства.....	22
25. Управление финансовыми рисками	23
26. Управление капиталом.....	24
27. События после отчетной даты	25

ООО УК «Гамма Групп»

Отчет о финансовом положении, тыс.руб.

Наименование показателя	Пояснения к строкам	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
1	2	3	4	5
Денежные средства и их эквиваленты	11	7 357	5 880	2 040
Займы, выданные и прочие размещенные средства	12	14 642	1 595	400
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	13	29 971	17 131	15 706
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	13	3 325	375	175
Инвестиции в ассоциированные предприятия	14	11 358	7 340	127
Дебиторская задолженность	10	25 639	14 838	4 002
Нематериальные активы	8	35	396	726
Основные средства	9	24 340	16 096	10 241
Отложенные налоговые активы	22	1 941	-	47
Итого активов		119 221	63 651	33 464
Займы и прочие привлеченные средства	12	-	-	392
Кредиторская задолженность	17	2 844	1 469	1 380
Обязательства по финансовой аренде	19	18 136	7 826	984
Отложенные налоговые обязательства	22	-	53	-
Резервы - оценочные обязательства	16	2 659	1 137	166
Итого обязательств		23 639	10 486	2 922
Уставный капитал	15	21 000	21 000	21 000
Добавочный капитал	15	31 026	21 126	4 375
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	15	(0)	(18 000)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		43 556	29 039	5 167
Итого капитала		95 582	53 165	30 542
Итого капитала и обязательств		119 221	63 651	33 464

Алпаров С.Ф.

Генеральный директор

«25» апреля 2023 года

Главный бухгалтер



ООО УК «Гамма Групп»

Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе, тыс.руб.

Наименование показателя	Пояснение к строкам	За аналогичный период предыдущего года	
		За отчетный период	4
1	2	3	
Раздел I. Операционные доходы			
Торговые и инвестиционные доходы, в т.ч.:		(1 217)	857
чистая реализованная прибыль (убыток) от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль (убыток)		(314)	(21)
процентные доходы		4 120	878
прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	12	(5 023)	-
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы, в т.ч.		125 474	67 722
выручка от оказания услуг	18	125 474	67 722
Доход от ассоциированных компаний		18	3 103
Прочие операционные доходы	20	2 278	3 243
Раздел II. Операционные расходы			
Расходы на персонал		(39 701)	(18 248)
Процентные расходы		(2 791)	(259)
Общие и административные расходы	21	(43 432)	(27 518)
Прочие операционные расходы		(142)	(50)
Прибыль (убыток) до налогообложения		40 487	28 850
Расход (доход) по налогу на прибыль, в т.ч.:	22	(7 971)	(4 950)
расход (доход) по текущему налогу на прибыль		(9 964)	(4 850)
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль		1 994	(100)
Чистая прибыль (убыток)		32 517	23 900
Раздел III. Прочий совокупный доход			
Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		32 517	23 900

Алпаров С.Ф.

Генеральный директор

«25» апреля 2023 года

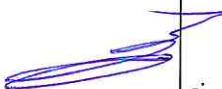


Главный бухгалтер

ООО УК «Гамма Групп»
Отчет об изменениях капитала , тыс. руб.

Наименование показателя	Пояснение к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря 2020		21 000	4 375	-	5 139	30 514
Прибыль (убыток) после налогообложения					23 900	23 900
Взносы участников		15	-	16 751	-	16 751
Выкуп у акционеров (участников) (Продажа собственных акций (долей))		15	-	(18 000)	(18 000)	(18 000)
Остаток на 31 декабря 2021		21 000	21 126	(18 000)	29 039	53 165
Прибыль (убыток) после налогообложения					32 517	32 517
Взносы участников		15	-	9 900	-	9 900
Выкуп у акционеров (участников) (Продажа собственных акций (долей))		15	-	18 000	(18 000)	-
Остаток на 31 декабря 2022		21 000	31 026	-	43 556	95 582





Алпаров С.Ф.

Генеральный директор
«25» апреля 2023 года

Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания на стр. 7-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО УК «Гамма Групп»
Отчет о движении денежных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Пояснения по строкам	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
Операционная деятельность			
Поступления от оказания услуг	18	116 987	63 083
Проценты уплаченные	19	(1 853)	(255)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(27 206)	(12 372)
Оплата административных и операционных расходов	21	(52 828)	(38 435)
Уплаченный налог на прибыль	22	(12 021)	(3 899)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		6 002	1 840
Сальдо денежных потоков по операционной деятельности		29 081	9 962
Инвестиционная деятельность			
Платежи в связи с вложениями в акции и доли участия в дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятиях	14	(4 000)	(2 055)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	1 000
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(10 282)	-
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(2 950)	(225)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(17 232)	(1 280)
Финансовая деятельность			
Поступления от привлечения займов и прочих привлеченных средств		6 480	7 760
Погашение займов и прочих привлеченных средств		(24 510)	(9 519)
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	15	9 900	16 751
Выкуп долей	15	-	(18 000)
Платежи по финансовой аренде	19	(2 242)	(1 834)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(10 372)	(4 842)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 477	3 840
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		5 880	2 040
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		7 357	5 880

Алпаров С.Ф.



Генеральный директор

«25 апреля 2023 года»

Алпаров

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 7-25 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

1. Общие сведения об Обществе с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гамма Групп» и его деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, закончившийся 31.12.2022 г., для ООО УК «Гамма Групп» (далее – «Компания»).

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гамма Групп» (сокращенное наименование – ООО УК «Гамма Групп») создано 13 ноября 2017 года (внесена запись о создании юридического лица ООО УК «Гамма Групп» за государственным регистрационным номером (ГРН) 1175476116420, о чем выдан лист записи ЕГРЮЛ МИФНС №16 по Новосибирской области), ИНН 5410071220.

Компания работает на основании лицензии ЦБ РФ на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-01015 от 20.04.2018 г., без ограничения срока действия.

Основная деятельность. Основной деятельностью Компании является:

- Деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Компания зарегистрирована по адресу: 630049, г.Новосибирск, Красный проспект, д.157/1, офис 215.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований (Примечание 25).

Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Руководство Компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и, соответственно оценить влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, нестабильность государственного регулирования, прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку текущей экономической ситуации и ее перспектив и приняло во внимание ее результаты при подготовке отчетности.

Отношения с государством и условия регулирования. Правительство Российской Федерации и Банк России оказывают влияние на деятельность Компании путем выдачи лицензии, законодательного регулирования размера собственных средств, наложения обязанности по обеспечению постоянного руководства текущей деятельностью и по организации внутреннего контроля за соответствием деятельности требованиям федеральных законов и иных нормативных актов Российской Федерации, нормативных актов Банка России, правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом и проч.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иное, показатели финансовой информации выражены в тысячах российских рублей, округленных до (ближайшей) тысячи («тыс. руб.»).

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (МСФО 9). Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Финансовые активы классифицируются на:

- Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, удовлетворяющие критериям признания по амортизируемой стоимости в соответствии с бизнес-моделью и характером потоков денежных средств;
- Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчёте о прибылях и убытках за период;
- Долевые финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчёте о прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляющейся на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки (выходная цена).

Информация о применение справедливой стоимости раскрывается в разрезе уровней:

- 1-й уровень: котируемые цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым предприятие может получить доступ;
- 2-й уровень: не являются котируемыми ценами, но прямо или косвенно являются наблюдаемыми;
- 3-й уровень: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации (российской или иностранной), при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизованный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Начисление процентов осуществляется на каждую отчетную дату и на дату выбытия финансового инструмента.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей

ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

В качестве базовой ставки для дисконтирования денежных потоков Компания использует среднюю ставку кредитования нефинансовых организаций, публикуемую на сайте Центрального Банка в зависимости от срока действия финансового инструмента.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и для финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений через прибыль/убыток, включает затраты по сделке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, переоцениваются на каждую отчетную дату с отнесением изменения справедливой стоимости на прибыли/убытки. Изменение справедливой стоимости долевых инструментов, не предназначенных для торговли и не являющихся котируемыми на активном рынке, относится на прочий совокупный доход.

Оценка финансовых обязательств. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает учитывать финансовые активы (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (1) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (2) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их понесения в результате одного или более событий («событий-индикаторов убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основные факторы, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, – его просроченный статус и возможность реализации

обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, непонесенные еще в настоящее время), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет резерва от обесценения в прибыли или убытке за год.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательств

Инвестиции в ассоциированные организации. Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику. Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Компании в ее ассоциированную организацию учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию изначально

признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно. Отчет о совокупном доходе отражает долю Компании в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям компании с ассоциированной организацией, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной организации. Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации представлена непосредственно в отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения ассоциированной организации. Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании. После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию. На каждую отчетную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и его балансовой стоимостью и признает эту сумму в отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий». В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Основные средства (МСФО 16). Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение. На конец каждого отчетного периода Руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Руководство определяет возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Компания осуществляет признание основных средств по следующим группам, определенным по функциональному признаку:

- помещения;
- земля;
- офисное оборудование;
- мебель;
- незавершенное строительство;
- прочие.

Стоимость активов, построенных силами Компании, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и все другие расходы, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Проценты по займам, привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения и подготовки объекта к эксплуатации. Проценты по заимствованиям в общих целях капитализируются путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации является средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам компаний Компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов целевого характера.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, поскольку считается, что в будущем они не принесут Компании экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

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.

Амортизация. На земельные участки и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом по группам в течение срока полезного использования актива и отражается в прибыли и убытке. Амортизация начисляется с даты приобретения основного средства, когда актив готов к использованию; для основных средств, созданных силами Компании, – с даты завершения строительства объекта и подготовки его к эксплуатации. Сроки полезного использования по Компаниям основных средств, выраженные в годах, представлены ниже:

Помещения	30 – 50
Офисное оборудование	2 – 10
Мебель	2 – 10

Нематериальные активы (МСФО 38). Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение.

В качестве нематериальных активов компания отражает, как правило, приобретенные неисключительные права на программное обеспечение, расходы по созданию сайта. Срок амортизации данных нематериальных активов 2-5 лет.

Аренда (МСФО 16). Компания выступает стороной договора аренды в качестве арендатора в отношении помещения для офисных площадей.

На основе применяемой учетной политики Компания отражает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, передавая право контролировать в течение периода времени использования идентифицируемых активов. Дата начала действия договора аренды – это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка земли, на котором активы расположены.

После наступления даты начала действия договора активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде. Если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив до окончания срока аренды или если стоимость актива в форме права пользования отражает тот факт, что Компания будет использовать опцион на покупку, Компания амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до окончания срока полезного использования базового актива. В противном случае Компания амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до более ранней из двух дат: 1) даты окончания полезного срока использования актива в форме права пользования или 2) даты окончания срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства Компании, как правило, включают только фиксированные платежи (в том

числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению. Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии. Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в составе прибыли и убытка. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств группой. 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 оставшемуся остатку обязательства за каждый период.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

После начала действия договора аренды Компания оценивает обязательство по аренде путем:

- увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; и
- переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды.

Налог на прибыль (МСФО 12). Налог на прибыль отражается в финансовой информации в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыль или убыток рассчитываются на основании оценки, если финансовая информация утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой информации. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки Руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы (МСФО 2). Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на продажу.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (МСФО 9). Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшается на сумму резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

Срок просрочки	0-30 дней	31-60 дней	60-180 дней	> 180 дней
Процент резерва	0%	25%	50%	100%

Предоплата. Предоплата отражается в финансовой информации по первоначальной стоимости 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 уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

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 согласно договору по требованию. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитал. Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость долей компании. Дополнительные затраты, относящиеся к увеличению уставного капитала, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью доли отражается как добавочный капитал.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитываются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой информации, отражается в примечании «События после отчетного периода».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Основная деятельность компании освобождена от уплаты НДС. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит отнесению на затраты.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы (МСФО 9). Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по займам (МСФО 23). Проценты по заимствованиям в общих целях капитализируются путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации является средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам компаний Компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов целевого характера.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Компания капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей (МСФО 37). Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы Компании включают резервы по заработанным и неиспользованным отпускам, резервы по судебным разбирательствам и прочим условным обязательствам. Размер резерва определяется на основе оценки суммы расходов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенности, присущих данному обязательству. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей оценки.

Пересчет иностранных валют (МСФО 21). Функциональной валютой является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой информации Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее по тексту «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыль и убыток, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибыли или убытке от изменения справедливой стоимости.

Признание выручки (МСФО 15). Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

К выручке Компании относятся:

- доходы от оказания услуг по доверительному управлению.

Выручка отражается за вычетом скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы. Расходы, связанные с основной деятельностью компании, отражаются в составе административных расходов. Расходы на рекламу, на продвижение компании отражаются в составе коммерческих расходов. Расходы, не относящиеся к обычной деятельности компании, отражаются в составе прочих расходов.

Расчеты по взаимозачетам и бартерные операции. Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов или векселей. Выпущенные клиентами и третьими лицами векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение векселей создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента.

Неденежные операции исключаются из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движения денежных средств.

Вознаграждения работникам (МСФО 19). Начисление заработной платы, страховых взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот 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 установленных законодательством отчислений в фонды.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Компании подготовило данную финансовую информацию на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Перечисленные ниже поправки к стандартам стали обязательными с 1 января 2022 года, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность компании:

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

6. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации,

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

Утвержденные для применения в Российской Федерации:

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

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

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

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

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Данные новые стандарты и разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность компании.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше поправкам, в отношении которых оно возможно.

7. Операции со связанными сторонами

Компания не имеет дочерних предприятий. Участники Компании – Алпаров Салават Фидаильевич, Байкова Светлана Геннадиевна.

Со связанными сторонами проводились следующие операции:

В тыс. рублей	2021 год		
	Взнос в имущество	Выкуп долей	Выдача займа
Учредители	16 751	(18 000)	-
Ассоциированная компания	-	-	1 470
Итого	16 751	(18 000)	1 470
В тыс. рублей	2022 год		
	Взнос в имущество	Выкуп долей	Выдача займа
Учредители	9 900	18 000	-
Ассоциированная компания	-	-	17 980
Итого	9 900	18 000	17 980

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 760 тыс.руб., за 2021 год – 170 тыс.руб.

8. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость	31.12.2022	поступ- ление	выбы- тие	31.12.2021	поступ- ление	выбы- тие	31.12.2020
Программное обеспечение	745	0	0	745	209	-702	1238
Итого	745	0	0	745	209	-702	1238
Накопленная амортизация	31.12.2022	начис- лено	выбы- тие	31.12.2021	начис- лено	выбы- тие	31.12.2020
Программное обеспечение	710	361	0	349	539	-702	512
Итого	710	361	0	349	539	-702	512
Балансовая стоимость	35			396			726

9. Основные средства

Первоначальная стоимость	31.12.2022	поступ- ление	выбы- тие	31.12.2021	поступ- ление	выбы- тие	31.12.2020
Право аренды	26 030	17 429		8 601	10 321	-2 418	698
Земля	0			0		-1 100	1 100
Здание	9 070			9 070			9 070
Итого	35 100	17 429	0	17 671	10 321	-3 518	10 868
Накопленная амортизация	31.12.2022	начис- лено	выбы- тие	31.12.2021	начис- лено	выбы- тие	31.12.2020
Право аренды	9 227	7 507		1 720	647	-344	1 417
Здание	1 533	302		1 231	301		930
Итого	10 760	7 809	0	2 951	948	-344	2 347
Балансовая стоимость	24 340			14 720			8 521

10. Дебиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность покупателей	14 914	6 787	2 631
Авансы выданные	2 808	2 019	314
Переплата в бюджет	259	1 662	0
Прочая дебиторская задолженность	7 658	4 369	1 057
Итого	25 639	14 838	4 002

11. Денежные средства и их эквиваленты

Статья	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчетный счет	1 317	923	255
Краткосрочные депозиты	6 000	5 000	1 800
Проценты по депозитам	1	1	0
Средства у брокера	94	0	0
Резерв под ОКУ	-54	-43	-15
Итого	7 357	5 880	2 040

Компания не имеет денежных средств, ограниченных к использованию.

12. Займы, выданные и прочие размещенные средства

На 31.12.2022г. Компания выдала заем ассоциированной компании на сумму 17 980 тыс.руб. под 5% годовых. Сумма займа была пересчитана по эффективной процентной ставке (рыночной), в результате был признан убыток от выдачи займа на сумму 5 023 тыс.руб.

На 31.12.2021г. Компания сумма займа составляла. Срок возврата займа – до 2030 года.

13. Финансовые активы

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка, представлены следующими активами:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Облигации федерального займа	29 971	17 131	15 706
Итого	29 971	17 131	15 706

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены следующими активами: доли в уставных капиталах. В отчетном периоде использования справедливой стоимости не было.

14. Инвестиции в ассоциированные компании

Вложения в ассоциированные компании учтены методом долевого участия:

	Доля участия 31.12.2020	Стоимость на 31.12.2020	Приобретение	Признание в ОПУ 2021	Стоимость на 31.12.2021	Приобретение	Признание в ОПУ 2022	Стоимость на 31.12.2022
ООО УК Гамма Групп М	24%	127		2 960	3 088		-1 309	1 779
ООО МГГ	25%		25	195	220		1 437	1 656
ООО ОИП	20%		4 084	-52	4 032	4 000	-109	7 921
Итого		127	4 109	3 103	7 340	4 001	18	11 358

15. Уставный и добавочный капитал

Величина уставного капитала Компании на 31.12.2022 года равна 21 000 тыс. руб. Уставный капитал образован денежными вкладами учредителя (участника).

Добавочный капитал представлен денежными взносами участника на осуществление текущей деятельности.

В 2021 году Компания выкупила 91%-ную долю уставного капитала у участника номинальной стоимостью 19 110 тыс.руб. за 18 000 тыс.руб. В 2022 году Компания распределила выкупленную долю в пользу единственного участника номинальной стоимостью 19 110 тыс.руб. отнеся стоимость приобретения на убытки, затем долю номинальной стоимостью 18 900 тыс.руб. выкупила у участника по цене 1 рубль.

16. Резервы

Созданный резерв представляет собой резерв по неиспользованным отпускам.

17. Кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность перед поставщиками	26	147	520
Задолженность перед персоналом	1 595	1 003	670
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 216	309	183
Прочая задолженность	7	10	7
Итого	2 844	1 469	1 380

18. Выручка

Выручку Компании составляет вознаграждение по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами (ПИФ). Размер вознаграждения установлен правилами доверительного управления ПИФ, и как правило, привязан к стоимости чистых активов ПИФ.

19. Обязательства по финансовой аренде

Компания в 2022 году заключила договоры аренды офисов, по которым признала права пользования активом (см. прим.9) и арендные обязательства на срок 3 года. Сумма обязательств по ним на 31.12.2022г. составляет 15 587 тыс.руб., из которой 9 681 тыс.руб. является долгосрочной составляющей и 5 906 тыс.руб. краткосрочной составляющей. Процентные расходы, признанные за 2022 год, составили 637 тыс.руб.

Компания в 2021 году заключила договор лизинга на срок 23 месяца. Сумма обязательства на 31.12.2022г. составляет 2 549 тыс.руб., вся сумма является краткосрочной (на 31.12.2021г. сумма составила 7 826 тыс.руб., из которой 3 261 тыс.руб. является долгосрочной составляющей и 4 565 тыс.руб. краткосрочной составляющей). Процентные расходы, признанные за 2022 год, составили 476 тыс.руб. (212 тыс.руб. за 2021 год).

20. Прочие операционные доходы

Статья	2022	2021
От сдачи имущества в аренду	217	135
Списание кредиторской задолженности	1 056	-
Доходы от выбытия имущества	-	2 418
Прочие доходы	1 005	690
Итого	2 278	3 243

21. Общие и административные расходы

Статья	2022	2021
Амортизация основных средств	7 809	3 033
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	361	539
Расходы по аренде	2 856	1 085
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	233	104
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 033	549
Расходы на юридические и консультационные услуги	4 206	4 720
Транспортные расходы	185	66
Командировочные расходы	1 199	862
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	862	331
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 478	662
Услуги депозитария	350	2 818
Расходы за ПИФ	738	-
Агентское вознаграждение	12 624	-
Прочие административные расходы	7 496	12 749
Итого	43 432	27 518

22. Налог на прибыль

Применяемая налоговая ставка для компании составляет 20%.

Расходы по налогу	2022	2021
Текущий налог	(9 964)	(4 850)
Отложенный налог ОПУ	1 994	(100)
Итого	(7 971)	(4 950)
Отложенный налог ПСД	-	-

Сверка с бухгалтерской прибылью	2022	2021
Приб./убыт. до налогообложения	40 487	28 850
Теоретический налог на прибыль	(8 097)	(5 770)
Расходы, не учитываемые для налогообложения	127	820
Итого расходы по налогу	(7 971)	(4 950)

Отложенные налоги сложились по следующим видам временных разниц:

Вид временной разницы	31.12.2022	Признано в ОПУ 2022	Признано в ПСД 2022	31.12.2021	Признано в ОПУ 2021	Признано в ПСД 2021	31.12.2020
Резервы по обесценению	30	21		9	(9)		18
Резерв по отпускам	532	305		227	194		33
Права аренды	(3 360)	(3 360)		-	-		-
Обязательства по аренде	3 616	3 905		(289)	(286)		(3)
Заем	1 123	1 123		-	-		-
Итого	1 941	1 994		(53)	(100)	-	47

23. Использование справедливой стоимости

Описание	31.12.2020	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы - доли в уставных капиталах компаний следующих отраслей:				
финансовый сектор	175		-	175
Финансовые активы - ОФЗ	15 706	15 706		
Описание	31.12.2021	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы - доли в уставных капиталах компаний следующих отраслей:				
финансовый сектор	375	-	-	375
Финансовые активы - ОФЗ	17 131	17 131		
Описание	31.12.2022	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы - доли в уставных капиталах компаний следующих отраслей:				
финансовый сектор	3 325	-	-	3 325
Финансовые активы - ОФЗ	29 971	29 971		

Справедливая стоимость третьего уровня иерархии была определена с помощью собственного экспертного мнения для определения стоимости долей. Изменение справедливой стоимости третьего уровня представлено ниже:

	Доли в уставных капиталах	Итого
Остаток на 31.12.2020	175	175
Отраженные в составе прибыли или убытка	0	0
Отраженные в составе ПСД	0	0
Покупки	200	200
Выбытие	0	0
Остаток на 31.12.2021	375	375
Отраженные в составе прибыли или убытка	0	0
Отраженные в составе ПСД	0	0
Покупки	2 950	2 950
Выбытие	0	0
Остаток на 31.12.2022	3 325	3 325

24. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании изредка, в ходе текущей деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, Руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании.

Компания не передавала активы в залог.

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что обязательства перед третьими лицами могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды, однако в связи с отсутствием активных операций в отношении природных объектов, возможные обязательства Компании представляются несущественными.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки. Руководство в настоящее время считает, что

существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Компании могут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуется отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

25. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства, что приведет к возникновению у Компании финансового убытка. Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, а также необеспеченной дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Максимальный размер кредитного риска для данных финансовых инструментов равен их балансовой стоимости.

Финансовые инструменты	Прим.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность		14 914	6 787	2 631
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости	13	29 971	17 131	15 706
Займы выданные	12	14 642	1 595	400
Денежные средства и их эквиваленты	11	7 357	5 880	2 040
Итого финансовые инструменты		66 884	31 393	20 777

Руководство Компании полагает, что кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов является отдаленным, поскольку денежные средства хранятся в банках с высоким рейтингом.

Риск, связанный с изменением процентных ставок. Данный риск представляет собой риск изменения процентных ставок, который может негативным образом сказаться на финансовых результатах Компании. Деятельность Компания не подвержена процентному риску, так как Компания не использует заемные источники средств.

Валютный риск. Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Компании.

Оказываемые Компанией услуги реализуются на территории Российской Федерации и оплачиваются в рублях. Компания не занимается внешнеэкономической деятельностью.

Основная часть операционных расходов Компании выражена в рублях.

Руководство Компании полагает, что размер валютного риска является допустимым и, таким образом, хеджирование риска изменения валютного курса не требуется.

Риск ликвидности. Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Финансовые обязательства	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Арендные обязательства	18 136	7 826	984
Задолженность поставщикам	26	147	520
Итого финансовые обязательства	18 162	7 974	1 504

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

По состоянию на все отчетные даты текущие активы Компании превышают ее текущие обязательства.

Страновой риск. Деятельность Компании осуществляется на территории России. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающего негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине (проблема ДНР и ЛНР, а также непризнания присоединения Крыма к РФ). Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности.

Существующий политический кризис влияет на 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. Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также положение в Украине, провоцирует ослабление рубля и рост инфляции, вследствие чего Банк России ужесточает монетарную политику.

Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Компании, являются трудно прогнозируемыми. Однако Компания предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты.

26. Управление капиталом

Компания осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывности деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли участников.

Структура капитала включает капитал, принадлежащий собственникам компании, в том числе уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль. Руководство Компании регулярно анализирует структуру капитала. Нормативные требования к размеру собственных средств, рассчитанному по методике государственного органа исполнительной власти, Компанией выполняются.

27. События после отчетной даты

Не было событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовое положение компании.

Пропито 25 апреля 2023г
Пронумеровано на
одноручными перьями (листах)
Подпись (В.В.Кизь)
Генеральный директор

