

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)**

**ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 7
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях капитала	11
Примечания к финансовой отчетности	12



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Восток-Запад»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (ОГРН 1056405422875; местонахождение: г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале за год и отчета о движении денежных средств, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (далее – ООО «Управляющая компания «Восток-Запад») 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 этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности

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

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

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

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

Адекватность порядка определения балансовой стоимости ценных бумаг

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг (и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям) и применяемого порядка расчета амортизированной стоимости ценных бумаг.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «Управляющая компания «Восток-Запад».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» относительно применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки и для расчета амортизированной стоимости; проверку наличия в делах ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» документов, содержащих показатели, используемые для указанных расчетов, и своевременность использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям. Кроме того, мы проанализировали адекватность классификации ценных бумаг по категориям, для которых используются разные методы оценки балансовой стоимости.

**Ответственность руководства и единственного участника
ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
за финансовую отчетность**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии.

Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»;

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

 Елена Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110507.

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

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

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

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

«27» апреля 2023 г.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	20	259 629	450 696
Валовая прибыль		259 629	450 696
Административные расходы	21	(77 795)	(81 122)
Операционная прибыль (Убыток)		181 834	369 574
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	22	32 521	917
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22	4 806	8 387
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (рассчитанные по эффективной процентной ставке)	22	13 482	-
Процентные расходы	22	(1 484)	-
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	23	(1 091)	1 233
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	24	-	(5 523)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	25	(10 424)	-
Прочие доходы за вычетом прочих расходов	26	5 635	169
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		255 279	374 757
Налог на прибыль	15	(37 258)	(80 795)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		188 021	293 962
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8, 14	1 333	(4 420)
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицированы в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		1 333	(4 420)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		189 154	289 542

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«26» апреля 2023 г.



ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022 год	2021 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		289 427	426 970
Платежи поставщикам		(21 289)	(29 292)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(48 972)	(49 506)
Проценты уплаченные		(1 484)	-
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		14	(1 216)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		-	(50)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		217 696	346 906
Налог на прибыль уплаченный		(39 347)	(88 840)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		178 349	258 066
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств			(1 922)
Приобретение нематериальных активов		(1 105)	-
Поступления от продажи финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		20	-
Чистые поступления (платежи) по расчетам с брокером		(180 525)	(253 350)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(181 610)	(255 272)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 526)	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(3 526)	-
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(6 787)	2 794
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	(5)
Денежные средства на начало периода	6	7 148	4 359
Денежные средства на конец периода	6	361	7 148

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«26» апреля 2023 г.



ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Взносы участников	Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенна я прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2021 года		20 000	1 673	63 187	84 860
Совокупный доход		-	(4 420)	293 962	289 542
Остаток на 31 декабря 2021 года		20 000	(2 747)	357 149	374 402
Остаток на 1 января 2022 года		20 000	(2 747)	357 149	374 402
Совокупный доход		-	1 133	188 021	189 154
Остаток на 31 декабря 2022 года		20 000	(1 614)	545 170	563 556

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«26» апреля 2023 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» за год, закончившийся 31.12.2022 г.

1. Общество и его основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (в дальнейшем – Общество или ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»), подготовленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за год, закончившийся 31.12.2022 г.

Государственная регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации, серия 64 № 001665424, выдано Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Саратова. Дата внесения записи 23.06.2005 г. Основной государственный регистрационный номер 1056405422875.

Местонахождение и почтовый адрес: 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Единственным участником Общества в представленных в настоящей отчетности отчетных периодах и на момент подписания настоящей финансовой отчетности является Пасков И.С.

Конечным собственником Общества в 2022 году и на момент подписания настоящей финансовой отчетности является Пасков И.С., в 2021 году и на 31 декабря 2021 год - Турлов Т.Р.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Формирование Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В период с 28.09.2018 г. по 07.06.2021 г. Генеральным директором Общества являлась Арбатова Л.И.

В период с 08.06.2021 г. и на момент составления настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Кулик Д.С.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – осуществление деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00749 выданной Банком России 24.10.2018 г. бессрочно.

Численность персонала Общества в 2022 году составила 22 человека (в 2021 году - 21 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

Общество является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами. Наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая рост цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Развитие событий вокруг России непредсказуемо, и будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать. В результате приостановки выполнения вышестоящими иностранными депозитариями Euroclear и Clearstream операций по счетам, открытым НКО АО НРД, розничные инвесторы не могут распоряжаться ценными бумагами. Западные санкции, вводимые в отношении Российской Федерации после признания Российской Федерацией самопровозглашенных республик ДНР и ЛНР и начала СВО по защите Донбасса (24.02.2022), продолжают влиять на уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. Российская экономика вошла в фазу масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке. Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство Общества прикладывает все усилия по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

2. Основные подходы к составлению отчетности

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

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2021 год. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

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

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

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

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

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

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

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

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

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

Доход от оказания услуг

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

Доход от процентов

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

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

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

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

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

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Дивиденды

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

В Отчете о потоках денежных средств в инвестиционной деятельности по строкам прочие платежи по инвестиционной деятельности и прочие поступления от инвестиционной деятельности показано перечисление денег брокеру и вывод денег с брокерского счета.

Финансовые инструменты

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

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

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

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

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- получение дохода от перепродажи финансовых активов.

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

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

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

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

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

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

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

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых активов

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

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

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

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 убытки на протяжении всего срока действия.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3). Информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в Примечании 24.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в отчете о совокупном доходе при существовании объективных данных об обесценивании актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторская задолженность» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления отчета о финансовом положении. Часть авансовых платежей, выручка по которым признана, превышающая сумму признанной на отчетную дату выручки, отражается как авансы.

Выданные займы

Предоставление Обществом денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается как справедливая стоимость денежных средств, выделенных на предоставление займа, согласно рыночным ценам на дату выдачи займа. Сумма займа признается в отчете о финансовом положении на момент передачи денежных средств заемщику.

Отражение обесценения займа происходит при наличии объективных данных о том, что Общество не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям договора. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по займу.

Сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг

Сделки продажи ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа («репо») рассматриваются как операции по привлечению средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, переданные по сделкам продажи с обязательством их обратного выкупа, отражаются по статьям «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» либо «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» в зависимости от категории финансового инструмента, в которую они были включены на дату продажи. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, то финансовые активы реклассифицируются в отчете о финансовом положении как «активы, переданные в обеспечение с правом продажи» и показываются в составе категорий, из которых были переданы, отдельной строкой.

Соответствующие обязательства по привлеченным денежным средствам отражаются в составе обязательств. Разница между ценой продажи ценной бумаги и ценой обратного выкупа учитывается как процентный расход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Сделки покупки ценных бумаг с обязательством их обратной продажи («обратные репо») рассматриваются как операции по предоставлению денежных средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, приобретенные по сделкам покупки с обязательством их обратной продажи, не признаются в отчете о финансовом положении.

Соответствующие требования по предоставленным денежным средствам отражаются в составе активов. Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратной продажи учитывается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Ценные бумаги, предоставленные в качестве займа контрагентам, продолжают отражаться как ценные бумаги в составе активов. Ценные бумаги, полученные в качестве займа, не отражаются в составе активов. Обязательство по возврату данных ценных бумаг отражается по справедливой стоимости как предназначенное для торговли по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». В случае, если эти ценные бумаги реализуются третьим сторонам, финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в отчете о совокупных доходах по строке «Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Дочерние и ассоциированные предприятия

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

Основные средства

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

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

Амортизация земли не производится.

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

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее
Срок полезного использования (в годах)	3-7	3-5

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

возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Запасы

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

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

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

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

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

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2021 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

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

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

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

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 500 тыс.руб.

Долгосрочная аренда

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

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

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

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

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

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

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России)» (на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).

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

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

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Общество создано в 2005 году, соответственно МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» не применялось.

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.

В соответствии с пп.12 и пп.29 п.2 ст.149 НК РФ деятельность по управлению ценными бумагами, инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами не облагается НДС.

Налог на прибыль

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

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

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу

принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

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

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство 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.

5. Применение новой версии МСФО

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

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

- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают компаниям делать вычет из сумм стоимости основных средств, полученных от проданных объектов, произведенных в течение времени, когда компания готовила актив для его использования по назначению. Вместо этого компании признают эти поступления от продаж и соответствующие затраты в отчете о прибылях и убытках. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - в иллюстративном примере 13 исключен пример платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества. Такая поправка позволит избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества.

- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы уточняют, какие расходы компания включает в оценку того, что договор будет убыточным.

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

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

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

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которые касаются комиссионного вознаграждения, включаемого в «10 процентный» тест при прекращении признания финансовых обязательств. Поправка уточняет характер такого комиссионного вознаграждения, оно включает только вознаграждение, уплаченное между заимодателем и займодолжателем, включая вознаграждение, уплаченное или полученное от лица других сторон. По существу дана редакторская уточняющая поправка, которая принципиально не влияет на проводимый в текущей ситуации «10 процентный» тест.

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

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие.

Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

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

Данный проект предлагает следующие основные поправки:

- предприятие должно классифицировать свои обязательства в качестве краткосрочных или долгосрочных на основе анализа ковенантов, соблюдение которых требуется только на отчетную дату или ранее
- предприятие должно отдельно раскрывать долгосрочные обязательства с ковенантами, выполнение которых требуется в течение двенадцати месяцев после отчетной даты
- необходимо раскрытие информации, достаточной для понимания пользователем рисков, связанных с возможным требованием кредиторов о погашении предприятием указанных в пункте выше долгосрочных обязательств, в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Совет по МСФО предварительно одобрил возможность раннего применения поправок 2020, вступающих в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не ранее выпуска поправок 2022 года, предварительно вступающих в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, требуя раннего применения поправок 2022 года в случае принятия предприятием решения о раннем применении поправок 2020 года.

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

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

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике.

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

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

6. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят денежные средства на расчетных счетах в российских банках.

По состоянию на 31.12.2022 г. денежные средства были размещены в 3 кредитных организациях (на 31.12.2021 г. - в 5 кредитных организациях). Все денежные средства размещены в рублях.

На 31.12.2022 г. в 2-х кредитных организациях остаток денежных средств превышает 5% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021 г. - в 3-х кредитных организациях). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.12.2022 г. составил 358 тыс. руб. или 99,9% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021 г. - 7 140 тыс. руб. или 99,9% от общей суммы денежных средств).

На 31.12.2022 г. два из этих банков имеют кредитный рейтинг российских рейтинговых агентств (АКРА и Эксперт РА) категории А. На 31.12.2022 г. в связи с событиями, описанными в примечании 1, Общество использовало только рейтинги российских рейтинговых агентств.

На 31.12.2021 г. один из этих банков имеет кредитный рейтинг ВВ, присвоенный рейтинговым агентством Standard & Poor's, два других имеют кредитный рейтинг ВВВ-, присвоенный рейтинговым агентством Standard & Poor's, рейтинги, присвоенные указанным банкам российскими рейтинговыми агентствами, относятся к категории А.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. денежные средства использование, которых ограничено, отсутствуют.

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

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

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:		
Корпоративные облигации	168 974	251 859
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	168 974	251 859

Приобретенные ценные бумаги были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.

Ценные бумаги приобретены через брокера на внебиржевом рынке и отнесены в торговый портфель.

Корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями двух российских компаний, как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи.

Справедливая стоимость корпоративных облигаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании номинала ценной бумаги по данным проспекта эмиссии с учетом причитающегося к получению купонного дохода. Номинал облигаций не существенно отличается от цены приобретения облигаций.

Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

Сроки погашения по состоянию 31.12.2022 г. варьируются с апреля 2026 года по сентябрь 2026 года, на 31.12.2021 г. - с июня 2022 года по апрель 2026 года.

Ставки купонного дохода по корпоративным облигациям по состоянию на 31.12.2022 г. составляют от 11,50% до 14,50% годовых, на 31.12.2021 г. - от 13 % до 14 % годовых (эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных).

По состоянию на 31.12.2022 г. у эмитентов облигаций рейтинги международных рейтинговых агентств отсутствуют, рейтинги национальных рейтинговых агентств относятся к группе В, по состоянию на 31.12.2021 г. рейтинги международных рейтинговых агентств у эмитентов облигаций отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Государственные облигации Российской Федерации	67 001	66 467
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	67 001	66 467

В 2022 и 2021 годах Общество совершало сделки купли-продажи ценных бумаг на организованном рынке, пользуясь услугами брокера.

Государственные облигации представлены номинированными в рублях РФ облигациями федерального займа, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Сроки погашения по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. - ноябрь 2025 года.

Ставки купонного дохода по государственным облигациям по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. составляют 7,15% годовых. (Эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных)

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи. Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Займы выданные	206 016	-
В т.ч. балансовая стоимость	206 016	-
В т.ч. резерв под обесценение	-	-
Корпоративные облигации	101 603	-
В т.ч. балансовая стоимость	107 694	-
В т.ч. резерв под обесценение	(6 091)	-

Итого финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	307 619	-
--	----------------	----------

Займы выданные представляют собой сделки обратного «репо», незавершенные на 31.12.2022 г. Справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного «репо» составляет 218 401 тысячи рублей. Срок погашения по сделкам обратного «репо» на 31.12.2022 г. – январь 2023 года, процентная ставка 6,52%.

Займы выданные обеспечены облигациями федерального займа.

Корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями двух российских компаний, как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи.

Справедливая стоимость корпоративных облигаций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании номинала ценной бумаги по данным проспекта эмиссии с учетом причитающегося к получению купонного дохода. Номинал облигаций не существенно отличается от цены приобретения облигаций.

Сроки погашения по состоянию 31.12.2022 г. варьируются с ноября 2025 года по июнь 2027 года.

Ставки купонного дохода по корпоративным облигациям по состоянию на 31.12.2022 г. составляют от 14,75% до 14,60% годовых, эффективные процентные ставки – от 15,52% до 17,51% годовых.

По состоянию на 31.12.2022 г. у контрагентов рейтинги международных рейтинговых агентств отсутствуют, рейтинги национальных рейтинговых агентств у эмитентов облигаций рейтинги относятся к группе В, у центрального контрагента по сделкам «репо» рейтинг национального рейтингового агентства относится к группе А.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по корпоративным облигациям:

	2022 год	2021 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по корпоративным облигациям по состоянию начало года	-	-
Отчисления в резерв	(6 091)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по корпоративным облигациям по состоянию на конец года	(6 091)	-

Расходы, связанные с созданием резерва под ожидаемые кредитные убытки, за 2022 год отражены в статье отчета о совокупном доходе «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости» (примечание 25).

10. Средства у брокера

Средства у брокера представляют собой остаток денежных средств на брокерских счетах. Брокером Общества является одна из крупнейших российских инвестиционных компаний.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. рейтинговым агентством Эксперт РА брокеру присвоен рейтинг кредитоспособности на уровне «ruBBB» со стабильным прогнозом.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. все средства у брокера в рублях.

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

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами.

По состоянию на 31.12.2022 г. указанная дебиторская задолженность представляет собой начисленное вознаграждение за декабрь 2022 года, оплаченное в начале 2023 года (аналогично на 31.12.2021 г.).

По состоянию на 31.12.2022 г. на двух крупнейших дебиторов приходится 94,1% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2021 г. на двух крупнейших дебиторов – 77,3%).

Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются. Вся дебиторская задолженность выражена в рублях.

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

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. у контрагентов рейтинги международных рейтинговых агентств и национальных рейтинговых агентств отсутствуют.

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

12. Основные средства

Наименование показателя	Активы в форме права пользования – здания, сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	-	1 001	1 001
Накопленная амортизация	-	(1 001)	(1 001)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	-	-	-
Поступление	-	1 922	1 922
Амортизационные отчисления	-	(255)	(255)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	2 923	2 923
Накопленная амортизация	-	(1 256)	(1 256)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	1 667	1 667
Поступление	33 364	-	33 364
Амортизационные отчисления	(3 362)	(702)	(4 064)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	33 364	2 923	36 387
Накопленная амортизация	(3 362)	(1 958)	(5 320)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	30 002	965	30 967

Общество в июле 2022 года признало в составе основных средств имущество, полученное по договору долгосрочной аренды как актив в форме права пользования - признаны актив в форме права пользования имуществом и соответствующее обязательство (примечание 17), с установлением срока аренды 5 лет.

В 2021 году Общество приобрело вычислительную технику и оргтехнику.

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. составляет 1 001 тыс.руб.

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

В отчетном периоде действовали договоры аренды помещения, заключенные Обществом как арендатором со связанной стороной. На основании этих договоров был признан актив в форме права пользования. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

12. Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Сайт Общества в сети Интернет	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2021 года	-	64	64
Накопленная амортизация	-	(41)	(41)
Остаточная стоимость на 01 января 2021 года	-	23	23
Амортизационные отчисления	-	(13)	(13)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	64	64
Накопленная амортизация	-	(53)	(53)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	-	11	11
Поступления	1 080	-	1 080
Амортизационные отчисления	(578)	(11)	(589)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	1 080	64	1 144
Накопленная амортизация	(578)	(64)	(642)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	502	-	502

По мнению руководства Общества, балансовая стоимость нематериальных активов практически равна их справедливой стоимости.

14. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Авансы поставщикам	1 139	1 889
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	264	258
Запасы	1	1
ИТОГО:	1 404	2 148

По своему характеру авансы поставщикам представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

15. Налог на прибыль

	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(46 269)	(86 859)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль прошлых лет	8 012	-
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	999	5 180
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	535	884
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(36 723)	(80 795)

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к основной части прибыли Общества в 2022 году и 2021 году составляет 20% (15% в отношении процентных доходов по отдельным категориям ценных бумаг).

Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

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

Показатель	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	255 279	374 757
облагаемая по ставке 20%	220 395	365 156
облагаемая по ставке 15 %	4 844	9 601
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(44 812)	(74 471)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	7 554	(7 208)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(37 258)	(81 679)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	535	884
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(36 723)	(80 795)

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

Показатель	На 31.12.2020	Доход/ расход за период	На 31.12.2021	Доход/ расход за период	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы					

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	176	238	414	279	693
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	639	639	(104)	535
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	1 151	1 152
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33	(33)	-		
Обязательство по аренде	-	-	-	134	134
Основные средства	-	4	4	-	4
Нематериальные активы	-	-	-	8	8
Прочие активы и обязательства	1	(1)	-	-	-
ИТОГО:	210	847	1 057	1 468	2 526
Отложенные налоговые обязательства					
Расчеты с покупателями и клиентами	(5 051)	5 051	-	-	-
Нематериальные активы	(5)	3	(2)	2	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(410)	410	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль / убыток	-	(247)	(247)	(144)	(391)
ИТОГО:	(5 466)	5 217	(249)	(142)	(391)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(5 256)	6 064	808	1 326	2 135

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2022 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	598	535	1 133
Итого прочий совокупный доход	598	535	1 133

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2021 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до нало- гообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вы- четом налога
Изменение резерва переоценки финансо- вых активов, оцениваемых по справедли- вой стоимости через прочий совокупный доход	(5 304)	884	(4 420)
Итого прочий совокупный доход	(5 304)	884	(4 420)

16. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства перед поставщиками, сроки погашения которых 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.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

17. Обязательство по аренде

В июле 2022 года Обществом были признаны актив в форме права пользования (примечание 12) и соответствующее обязательство с установлением срока аренды 5 лет. Первоначальная стоимость актива (примечание 12) и обязательства по аренде на момент признания составила 33 364 тыс.руб.

Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием процентной ставки, определяемой по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации) и составляющей на дату признания обязательства в 2022 году и на 31 декабря 2022 г. - 9,2%.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 1 484 тыс.руб. (примечание 22).

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за 2022 год составил 5 010 тыс. руб., в том числе проценты уплаченные составили 1 484 тыс.руб., платежи по аренде составили 3 526 тыс.руб.

В отчетном периоде действовали договоры аренды помещения, заключенные Обществом как арендатором со связанной стороной. На основании этих договоров было признано обязательство по аренде. Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 30.

18. Прочие обязательства

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2 770	1 636
Расчеты по социальному страхованию	696	506
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	435
Расчеты по прочим налогам и взносам (кроме налога на прибыль)	-	65
ИТОГО:	3 465	2 642

Сроки задолженности по оплате труда определяются обычной хозяйственной практикой. Просроченных прочих обязательств у Общества нет.

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.

Общество не предоставляет обеспечение по прочим обязательствам.

19. Взносы участников

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2022, 2021 годов составляет 20 000 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

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

В 2022 и 2021 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

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

На 31 декабря 2022 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 545 169 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 года – 357 149 тыс. руб.).

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

20. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	259 629	449 846
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	850
ИТОГО выручка:	259 629	450 696

21. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Расходы на оплату труда	50 189	51 672
Расходы на услуги связи	7 727	3 319
Аренда помещений	5 845	6 188

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Амортизация основных средств	4 064	255
Консультационно-информационные услуги	2 654	1 528
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	2 240	7 304
Расходы на программы ЭВМ	1 244	2 632
Расходы на аудит	1 130	1 130
Офисное оборудование, инвентарь	724	864
Амортизация нематериальных активов	589	13
Членские взносы в саморегулируемые организации	350	740
Комиссии за услуги банков	225	2 497
Прочие комиссионные расходы	51	713
Прочие административные расходы	763	2 267
ИТОГО административные расходы:	77 795	81 122

22. Процентные доходы и расходы

	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.
Процентные доходы по финансовыми активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 521	917
Процентные доходы по облигациям	32 521	917
Процентные доходы по финансовыми активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 806	8 387
Процентные доходы по облигациям	4 806	8 387
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	13 482	-
Процентный доход по выданным займам	12 716	-
Процентный доход по облигациям	766	-
Итого процентные доходы	50 809	9 304
Процентные расходы		
Процентные расходы по обязательству по аренде	(1 484)	-
Итого процентные расходы	(1 484)	-
Чистые процентные доходы (расходы)	49 325	9 304

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

	За год, закон- чившийся 31.12.2022 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.
Доходы (расходы) от торговых операций с ценными бумагами	(59)	(1 242)
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	(1 017)	2 475

Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения ценных бумаг и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(15)	-
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	(1 091)	1 233

В 2022 и 2021 годах все доходы от купли-продажи относятся к ценным бумагам, составляющим торговый портфель.

24. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Доходы (расходы) от торговых операций с ценными бумагами	-	1 240
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, перенесённые в состав прибыли (убытка) при выбытии ценных бумаг	-	(6 763)
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(5 523)

25. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости

	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Расходы по списанию дебиторской задолженности	(4 333)	-
Доходы (расходы) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(6 091)	-
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	(10 424)	-

26. Прочие доходы за вычетом прочих расходов

	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Прочие доходы		
Доходы (расходы) от операций с иностранной валютой	5 543	219
Возврат госпошлины	95	-

Итого прочие доходы	5 638	219
Прочие расходы		
Списание прочих активов	(3)	-
Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	(50)
Итого прочие расходы	(3)	(50)
Итого прочие доходы за вычетом расходов	5 635	169

27. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

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

Управление рисками лежит в основе деятельности Общества и является существенным элементом ее операционной деятельности. Руководство Общества рассматривает управление рисками и контроль над ними как важный аспект процесса управления и осуществления операций, постоянно проводя интеграцию данных функций в корпоративную структуру. Главной задачей управления рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях их минимизации.

Подходы Общества к управлению финансовыми рисками приведены 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, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Для уменьшения кредитного риска Общество использует политику в отношении кредитного риска, согласно которой оцениваются и определяются кредитные риски Общества. Общество устанавливает максимальные суммы и предельные значения для контрагентов на основании их долгосрочных кредитных рейтингов

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства	361	7 148
Облигации	337 578	318 326
Средства у брокера	5	526
Займы выданные	206 016	-

Дебиторская задолженность	20 589	49 204
ИТОГО	564 549	375 204

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствует.

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

Данные о приобретенных облигациях представлены в Примечаниях 7, 8 и 9, о средствах у брокера – в примечании 10, о займах выданных – в примечании 9, данные о дебиторской задолженности – в примечании 11.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме торговой дебиторской задолженности), оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности Общество оценивает на основании портфельного подхода на протяжении всего срока действия актива.

Рыночный риск

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

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. у Общества нет остатка денежных средств на валютном счете.

Часть дебиторской задолженности за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами начисляется в валюте и оплачивается в рублях по официальному курсу.

Риск процентной ставки (процентный риск)

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

Имеющиеся у Общества процентные активы представляют собой облигации, оцениваемые по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости с применением ЭСП, а также выданные займы.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

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

Данные о процентных ставках по приобретенным облигациям приведены в примечаниях 7, 8 и 9, данные о процентных ставках по займам выданным приведены в примечании 9.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов, данные о процентах по обязательству по аренде приведены в примечании 17.

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

Общество не проводит анализ процентного риска в отношении ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество анализирует только рыночный риск по таким активам.

В таблице ниже представлен риск в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату по финансовым активам и обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости. 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 сколько-нибудь значительно от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	1 358	-
уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(1 358)	-

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

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

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Данные о наличии рыночных цен финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в примечаниях 7 и 8.

В таблице ниже представлен риск в отношении изменения индекса облигаций Московской биржи RUABITR по состоянию на отчетную дату по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости. Предположение основано на сравнении дюрации индекса RUABITR и дюрации портфеля облигаций Общества, не превышающей дюрацию индекса RUABITR. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается сколько-нибудь значительно от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
RUABITR (облигации) – увеличение на 1%	2 642	2 836
RUABITR (облигации) – уменьшение на 1%	(2 642)	(2 836)

Риск ликвидности

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

Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кре-

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

дитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством анализа соотношения сроков финансовых активов и финансовых обязательств. В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведены в примечании 9, о сроках дебиторской задолженности - в примечании 11, о сроках кредиторской задолженности – в примечании 16, обязательств по аренде – в примечании 17.

Стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	до востребо- вания	до 3 ме- сяцев	от 3 ме- сяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквива- ленты	361	-	-	-	-	361
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	168 974	-	168 974
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	67 001	67 001
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	206 016	-	51 572	50 031	307 619
Средства у брокера	5	-	-	-	-	5
Дебиторская задолженность	-	20 589	-	-	-	20 589
Итого финансовых активов	366	226 605	-	220 546	117 032	564 549
Финансовые обязательства						
Обязательство по аренде	-	2 505	7 515	30 060	5 010	45 090
Кредиторская задолженность	-	866	-	-	-	866
Итого финансовых обязательств	-	3 371	7 515	30 060	5 010	45 956
Чистая балансовая позиция	366	223 234	(7 515)	190 486	112 022	518 593
Совокупная балансовая позиция	366	223 600	216 085	406 571	518 593	

Аналогичные данные за 31 декабря 2021 года представлены ниже:

	до вос- требова- ния	до 3 ме- сяцев	от 3 ме- сяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквива- ленты	7 148	-	-	-	-	7 148
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	-	125 698	-	126 161	251 859
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	66 467	66 467
Средства у брокера	526	-	-	-	-	526
Дебиторская задолженность	-	49 204	-	-	-	29 204
Итого финансовых активов	7 674	49 204	125 698	-	192 628	375 204
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	-	500	-	-	-	500
Итого финансовых обязательств	-	500	-	-	-	500

Чистая балансовая позиция	7 674	48 704	125 698	-	192 628	374 704
Совокупная балансовая позиция	7 674	56 378	182 076	182 076	374 704	

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 о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.

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

25. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности.

Общество обязано соблюдать нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов

на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства).

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

Контроль над выполнением указанного выше норматива осуществляется на ежедневной основе с ежемесячным формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

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

	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	25 046	63 027	31 338	70 493

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

28. Условные обязательства

Судебные разбирательства

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

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

Налоговые обязательства

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

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

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

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в 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

На конец 2022 года и 2021 года у Общества нет обеспечений, выданных по обязательствам третьих лиц.

29. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (Примечания 7 и 8).

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и через прочий совокупный доход, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяется на основании профессионального суждения, или данным оценки, проведенной независимым оценщиком.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

Выданные займы, ценные бумаги, классифицированные как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общество использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выданных займов и ценных бумаг, классифицированных как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

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

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

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

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	361	-	-	361	361
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	168 974	-	168 974	168 974
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	67 001	-	-	67 001	67 001
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	258 659	-	54 865	313 524	307 619
Средства у брокера	-	-	5	5	5
Дебиторская задолженность	-	-	20 589	20 589	20 589
Итого финансовых активов	326 021	168 974	75 459	570 454	564 549
Финансовые обязательства					
Обязательство по аренде	-	-	30 673	30 673	30 673
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	866	866	866
Итого финансовых обязательств	-	-	31 539	31 539	31 539

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосред-	Косвенно	Не наблюда-		

	ственно наблюдаемые рыночные данные (уро- вень 1)	наблюдаемые рыночные данные (уро- вень 2)	емые рыноч- ные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	7 148	-	-	7 148	7 148
Финансовые активы, оцени- ваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	251 859	-	251 859	251 859
Финансовые активы, оцени- ваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	66 467		-	66 467	66 467
Средства у брокера	-	-	526	526	526
Дебиторская задолженность	-	-	49 204	49 204	49 204
Итого финансовых активи- вов	73 615	251 859	49 730	375 204	375 204
Финансовые обязатель- ства					
Кредиторская задолжен- ность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	500	500	500
Итого финансовых обяза- тельств	-	-	500	500	500

30. Операции со связанными сторонами

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

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

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Другие связанные стороны		
Статьи, признанные в отчете о финансовом положении:		
Средства у брокера		
на начало года	526	124
на конец года	5	526
Основные средства/ Активы, полученные в аренду		
на начало года	-	-
на конец года	30 002	-
Кредиторская задолженность/ Обязательства перед поставщиками		

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	на начало года	36	17
	на конец года	337	36
Обязательство по аренде			
	на начало года	-	-
	на конец года	30 673	-
Доходы (расходы), признанные в отчете о совокупном доходе:			
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток		(15)	-
Административные расходы, в т.ч.:			
	Аренда помещений	(6 487)	(6 188)
	Амортизация основных средств	(3 362)	-
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств		(445)	-
	Прочие административные расходы	-	(347)
Процентные расходы		(1 494)	-
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу		(5 724)	(5 674)

В состав ключевого управленческого персонала входит генеральный директор Общества. В состав краткосрочного вознаграждения входят: оплата труда, страховые взносы, премии и ДМС.

29. События после отчетной даты

25.04.2023 г. Решением единственного участника была утверждена бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная по российским правилам бухгалтерского учета, за 2022 год. Принято решение прибыль Общества за 2022 год оставить нераспределенной.

Иные существенные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«26» апреля 2023 г.





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 48 (Сорок восемь) листов.
" 27 " апреля 2023 г.