

Аудиторско-консалтинговая группа

+7(495) 280-73-30 info@gorislavtsev.ru www.gorislavtsev.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» (ОГРН 1087746425535), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, отчета об изменениях капитала и отчета о движснии денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности за 2022 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Вознаграждение за управление активами пасвого инвестиционного фонда примечание 4 к годовой финансовой отчетности

Сумма вознаграждения за управление активами паевого инвестиционного фонда является существенной для годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент», поэтому данный вопрос был определен в качестве ключевого для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию дохода, путем сверки с первичными документами. Мы также проверили на выборочной основе наличие у общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» прав на доходы и порядок признания доходов в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по правилам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и в соответствии с учетной политикой общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» в области признания вознаграждения доверительного управляющего. Мы также оценили применение обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в финансовой отчетности.

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

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

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

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

Аудиторское заключение по результатам проведения аудиторской проверки годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Катитаз Менеджмент» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022

Ответственность аудигора за аудит годовой финансовой отчетности

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

- В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:
- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля; б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основания полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привссти к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в се основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих

Аудиторское заключение по результатам проведения аудиторской проверки годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» за период с 01.01,2022 по 31.12.2022 вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях — о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Колесникова Татьяна Васильевна.

"Гориславцев

Колесникова Татьяна Васильевна, действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности № 01/23 от 09 января 2023 года, (ОРНЗ 21606089490)

Колесникова Татьяна Васильевна, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089490).

Аудиторская организация:
АО «Гориславцев. Аудит»
ОГРН 1037714002743
119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, строение 2, этаж 2, ком. В., член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11806059756

«26» апреля 2023 года

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Зая	лавление вление руководства Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Колп Капитал Менеджмент»	
300	нет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
	чет о финансовом положении	
	N 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	
	нет о движении денежных средств	
	чет об изменениях капитала	
330	имечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022	
L	Деятельность	
2.	Основные подходы к составлению отчётности	
3,	Основные принципы учетной политики	15
4.	Выручка от продажи	
5.	Административные расходы	24
6.	Прочие расходы	24
7,	Расходы на персонал	24
8.	Процентные доходы	25
9;	Прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой (курсовые разницы)	25
10.	(Расход)/доход по налогу на прибыль	25
11.	Денежные средства и их эквиваленты	26
12.		
13.	Прочие финансовые активы	28
14.	Прочие активы	29
15.	Основные средства	29
16.		
17.	Кредиторская задолженность	30
18.	Прочие обязательства	30
19.	Капитад	30
20.		
21.	Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
22.		
23.		
24.		

Заявление руководства Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент»

Адрес: 354054, Краснодарский край, г. о. город-курорт Сочи, г. Сочи, ул. Ясногорская, д. 16/7, помеш. 14/1

ОГРН 1087746425535, ИНН 7713648502

Тел.:8 (495) 662-70-20 www.uk-sgem.ru, documents@uk-sgem.ru

АО «Гориславцев. Аудит»

Исходящий № 25042023/1, От «25» апреля 2023 г.

Настоящее информационное письмо представлено в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» (далее именуемое Компания) за 2022 год в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение Общества по состоянно на 31 декабря 2022 г. и результаты ее деятельности и движение денежных средств за указанный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенных. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в иих содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе финансовой отчетности Компании. Степень существенности зависит от величины статьи или ощибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при которых возникло бы упущение или искажение.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

- 1 В финансовой отчетности Компании не содержится существенных искажений, включая упущения.
- 2 Мы подтверждаем, что:
- (а) насколько нам известно, термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, а также искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов. Искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные нскажения или упущения сумм или информации в консолидированной финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов, включают хищение активов юридического лица, часто сопровождающееся фальсифицированными или вводящими в заблуждение учетными записями или документами и направленными на сокрытие факта отсутствия активов.
- (б) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутрениего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.

- (в) Мы подтверждаем, что нами проведен анализ возможных недобросовестных действий лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности:
- (i) членов руководства;
- (ii) сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля; или
- (iii) прочих лиц,
- (г) Мы подтверждаем, что нами не выявлено недобросовестных действий, которые смогли бы оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности Компании.
- 3 Мы считаем, что влияние возможных неисправленных искажений в филансовой отчетности Компании представляется несущественным, как по отдельности, так и в совокупности по отношению ко всей финансовой отчетности в целом.
- Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении выявления связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в финансовой отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.
- 5 Компания соблюдала все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.
- 6. Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности. Раскрываемые суммы отражают нашу оценку справедливой стоимости активов и обязательств, которая должна быть раскрыта согласио названным стандартам. Методы оценки и допущения в отношении определения справедливой стоимости применялись на согласованной основе, представляются обоснованными и правильно отражают наше намерение и способность придерживаться конкретного порядка действий от имени Компании в отношении оценки справедливой стоимости или раскрытия информации.
- Мы предоставили в ваше распоряжение все бухгалтерские регистры и подтверждающую документацию, а также все протоколы собраний собственников.
- У нас не имеется каких-либо планов или намерений, надлежащим образом не отраженных и не раскрытых в финансовой отчетности, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности.
- Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление какихлибо избыточных или устаревших активов, при этом все активы отражены в финансовой отчетности в оценке, соответствующей учетной политике Компании.
- Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.
- События, произошедшие после окончания отчетного периода, требующие внесения корректировок или раскрытия данных в консолидированной финансовой отчетности или примечаниях к ней, должным образом раскрыты в финансовой отчетности Компании или примечаниях к ней.

Чулков Андрей Владимирович

Генеральный директор

Шереметьева Алина Вячеславовна Гланный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка от продажи	4	1 689	13 973
Прочае доходы			1
Административные расходы	5	(12 347)	(17 604)
Прочие расходы	6	(2)	(854)
Прибыль до налога на прибыль и доходов от финансовой деятельности	1	(10 660)	(4 484)
Процентные доходы	8	619	602
Прибыль (убыток) от операций с явостранной валютой	9	(4 168)	(697)
Прочие доходы (расходы) по финансовым активам			5
(Прирост) снижение резервов под ожидаемые кредитные убытки	13, 14		106
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	-	(14 210)	(4 468)
(Расход)/Доход по ивлогу на прибыль	10	2 884	719
Прибыль (Убыток) за гед	-	(11 326)	(3 749)
Прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход) за год		(11 326)	(3 749)

Капитал

Менеджмент

Данная финансовая отчетность была утверждена <u>25 апреля 2023</u> года

Вулков Андрей Владимирович

Генеральный директор

Шереметьева Алина Вячеславовна Гланный бухгазтер

Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	11	22 641	38 361
Дебиторская задолженность	12	745	
Прочие финансовые активы	13	- 4	
Требования по налогу на прибыль		2 178	2 178
Прочие активы	14	147	19
Отложенные налоговые активы	10	4.525	1 641
Основные средства	15	S.	-
ИТОГО АКТИВЫ		30 236	42 199
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Обязательства			
Обязательство по врекле	16		
Кредиторская задолженность	17	40	18
Прочие обязательства	18	521	1 180
Итого обязательства		561	1 198
Капитал			
Взносы участников	19	44 750	44 750
Нераспределенная прибыль (убыток)		(15 075)	(3 749)
Итого капитал		29 675	41 001
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		30 236	42 199

Данная финансовая отчетность была утверждена 25 апреля 2023 года

Чулков Андрей Владимирович Генеральный директор С-Групп 5 2 Каписа 2 Менеджмент

Шереметьева Алина Вячеславовна Главный бухгатиер

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах рублей, при отсутствии увазаний об ином)

	Прим.	2022 rax	2021 rag
Поток девежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		944	15:523
Проценты полученные		615	141
Чистые платежи по операциям клиентов по договорам доверительного управления (возмещение расходов)			(280)
Плитежи постанцикам		(5 016)	(4.564)
Плитежи, свизанные с оплатой труда работников		(8 089)	(15 732)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(9)	(46)
Прибыль (Убыток) от конвертации велюты		(513)	552
Поток от зогращинний дептельности до вычета налоги на прибыль	-	(12 968)	(4 406)
Налог на грибыль уплаченный		(12 500)	14 4007
Итого чистый поток денежных средств от			
операционной деятельности		(12 068).	(4 496)
Поток девежных средств от винестиционной деятельности			
Возврат депозитов			296 426
Размещение депозитов			(128 283)
Выдача займов		(3 000)	(320)
Bonapar saliwos		3 000	6 220
Предажа/Погашение векселей		*	31 760
Плитежи по приобретению векселей		22	(31 290)
Поступления от продюки основных средств			(at and)
Итиго чистый инток денежных средств от	_		-
нивестиционной деятельности			174 514
Поток зенежных средств от финансовой зентельности			
Привлечение займов			
Возврат привлеченных займов			
Погашение арентных обязательств			(1.403)
Платског по динидендам			(129 443)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой дентельности	- 27/	10	(130 846)
1			Marine Marine
Прирост процентов начисленных		3	5000
Влиние изминения курса иностранной вальста по Итого прирашение (ученьшиние) денежных средств	_	(3 655)	(2 430)
и ит экинеалентов		(15 720)	36 832
Депежные средства на начало периода	11	38 361	1 529
Ленежные средства на конец периода	11	22 641	38 361
The state of the s		22 041	20 201

Данная финансовая отчетность была утверждена 25 апреля 2023 года

Чулков Андрей Владимирович Генеральный директор С-Групп В В Каритая Менединент

Шереметьева Алина Вячеславовна Главный бухгазтер

Отчет об изменениях капитала

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Взносы участников	Нераспределенияя прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2020 года		44 750	129 443*	174 193
Остаток на 1 января 2021 года		44 750	129 443	174 193
Общий совокупный доход за год			(3.749)	(3.749)
Диниленды объявленные	16		(129 443)	(129 443)
Остаток на 31 декабря 2021 года		44 750	(3 749)	41 001
Остаток на 1 января 2022 года		44 750	(3 749)	41 001
Общий совокупный доход за год			(11 326)	(11 326)
Диниденды объявленные	16			
Остаток на 31 декабря 2022 года		44 750	(15 075)	29 675

Данная финансовая отчетность была утверждена 25 апреля 2023 года

Чулков Андрей Владимирович Генеральный директор С-Групп Капитал Менеджмент

Шереметьева Алина Вячеславовна Главный бухгалтер



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022

(Суммы в таблицах указаны в тыс.руб.)

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» (далее: «Компания») было создано 27 марта 2008 г. (ИНН 7713648502; КПП 771301001; ОГРН 1087746425535).

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 354054, Краснодарский край, г.о. городкурорт Сочи, г Сочи, ул. Ясногорская, д. 16/7, помещение 14/1.

По состоянию на 31 декабря 2021 года единственным участинком Компании являлось ООО «Севергрупп». Конечный бенефициаром являлся Мордашов А.А.

В 2022 году произошла продажа Компании. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на момент подписания настоящей финансовой отчетности единственным участником Компании и бенефициаром является Шихиди Дарья Дмитриевна – резидент Российской Федерации

Генеральный директор Компании - г-н Чулков Андрей Владимирович.

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензии Центрального Банка Российской Федерации «На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами» № 21-000-1-00638, без ограничения срока деятельности.

Численность персонала компании по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 5 человек, на 31 декабря 2021 года — 3 человека.

Основной вид деятельности Компании – финансовое посредничество, доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, активами негосударственных пенсионных фондов на территории Российской Федерации.

Общество 22.06.2022 зарегистрировало ЗПИФ «Чёрное Море», предназначенный для квалифицированных инвесторов. Активы фонда сформированы за счет недвижимого имущества. На первоначальном этапе привлечено в фонд активов на 100 млн. рублей, на данный момент в составе активов фонда находится имущество общей стоимостью около 750 миллионов рублей.

До июля 2021 года в доверительном управлении Компании находился Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рисховых (венчурных) инвестиций «С-Групп Венчурс» (далее - «С-Групп Венчурс»). Компания управляла активами «С-Групп Венчурс», предназначенными для квалифицированных инвесторов. Активами «С-Групп Венчурс» являлись вклады в уставные капиталы российских обществ, занимающихся разработкой новых наукоёмких технологий и применением этих технологий в различных отраслях хозяйственной жизни. В марте 2021 истек срок договора доверительного управления Компанией имуществом вышеуказанного фонда и была начата процедура прекращения паевого инвестиционного фонда. 27 июля 2021 года Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рисковых (венчурных) инвестиций «С-Групп Венчурс» исключен из реестра паевых инвестиционных фондов.

Деятельность Компании тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики.

Компания ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а также особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают возможность различных толкований и вносят свой вклад в трудности для компаний, работающих в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность в регионе оказывали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года начался военно-политический конфликт, связанный с событиями на Украине и последовавшими санкциями в отношении Российской Федерации. Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лип. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Вместе с тем, Руководство Компании отмечает, что влияние кризиса на деятельность Компании носило ограниченный характер: активы и обязательства Компании номинированы в рублях, Компания обладает достаточными запасами ликвидности.

Спад российской экономики на фоне масштабных санкций в 2022 года составил 2,1%, согласно первой оценке Росстата. В основном спад обусловлен снижением частного потребления из-за падения реальных доходов населения. Вместе с тем результаты 2022 года оказались лучше, чем предполагал прогноз социально-экономического развития России (ожидалось снижение на 2,9%). В 2021 году экономика выросла на 5,6%. Вместе с тем спад ВВП в 2022 году из-за санкций оказался меньше, чем в пандемийный 2020 г. (тогда показатель сократился на 2,7%). Международный валютный фонд (МВФ) в своем январском обзоре улучшил прогноз по экономике России в 2023 г. — со спада на 2,3%, ожидавшегося в октябре, до роста на 0,3%. 10 февраля Банк России обновил среднесрочный макропрогноз, улучшив оценки по экономике в 2023 году. По оценкам регулятора, динамика ВВП будет в диапазоне от минус 1% до плюс 1% (в прежней версии прогноза ЦБ ждал спада на 1-4%).

В целом за 2022 год инфляция в Российской Федерации, по данным Росстата, составила 11,94% после 8,39% в 2021 году, 4,9% в 2020 году и 3,0% в 2019 году. Инфляция по итогам 2022 года оказалась немного ниже последних официальных прогнозов и ожиданий аналитиков. Прогноз ЦБ по инфляции на 2022 год равнялся 12-13%, последний прогноз Минэкономразвития — 12,0-12,4%.

28 февраля 2022 года ЦБ РФ поднял ключевую ставку с 9,5% до 20%. Такой резкий шаг стал историческим рекордом, последнее максимальное значение было зафиксировано в 2014 году, когда ставка поднялась до 17%. Решение повысить ключевую ставку до 20% было принято из-за падения рынков и введения санкций против РФ, включая заморозку активов Центрального банка. В последствии соответственно стабилизации рынков ЦБ снижал ключевую ставку. На 31 декабря 2022 года ключевая ставка составляла 7,5% (на 31 декабря 2021 года - 8,5%).

Совокупный объем торгов на рынках Московской биржи по итогам 2022 года вырос на 4,6% по сравнению с 2021 годом и составил 1,1 квадриллиона рублей. Это является максимальным показателем за всю историю биржевых торгов. Лучшую динамику объема торгов по итогам 2022 года продемонстрировали денежный рынок (рост на 41,2%) и рынок зерна и сахара (рост в 4,9 раза). Основной индикатор фондового рынка России — Индекс МосБиржи снизился за 2022 год на 43,1%. Лучшим отраслевым индексом 2022 года, который отслеживает Мосбиржа, стал «Химия и нефтехимия» — он вырос на 4%. В целом, практически все российские акции в 2022 году показали негативную динамику на фоне кризисного года.

Несмотря на крепкие позиции к концу 2022 года, в начале марта рубль ослаблялся до рекордных 120 к доллару и 127 к евро. Обвал рубля происходил на фоне введенных США и ЕС санкций в отношении международных резервов Банка России, которые сделали невозможным проведение

валютных интервенций в долларах и евро для стабилизации курса. Но экстренно принятые ЦБ меры (обязательство для экспортеров продавать валютную выручку, заморозка инвестиций нерезидентов, комиссии за покупку валюты на бирже, лимиты по выводу валюты за рубеж и другие) позволили стабилизировать ситуацию и укрепить рубль. В итоге западные санкции и ограничения ЦБ (впоследствии часть из них была ослаблена или отменена) поменяли природу формирования курса теперь основное влияние на его динамику оказывает торговый баланс (соотношение стоимости товаров, вывезенных из сграны, и стоимости товаров, ввезенных и нее).

На 31 декабря 2022 года официальные обменные курсы, установленные Центробанком и используемые для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 70,3375 рубля за 1 доллар США и 75,6553 рубля за 1 евро (2021 год: 74,2926 рубля за 1 доллар США и 84,0695 рубля за 1 евро).

Руководство Компании следит за развитием ситуации, связанной с Covid-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности деятельности. У Компании не было остановох или сбоев в работе из-за вируса. Компания предпринимает соответствующие усилия для обеспечения безопасности своих сотрудников и клиентов.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Основные подходы к составлению отчётности

Заявление о соответствии

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2021 год.

Отчет, требуемый законодательством

Компания 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 Компании, 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».

Функциональная валюта

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды – рубль РФ, Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Компании.

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

Применение изменений к стандартам

Спедующие новые/пересмотренные стандарты и интерпретации были применены Компанией впервые в 2022 году:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы»
 Поправки добавили исключения к признанию обязательств и потенциальных обязательств, которые требуют от предприятий применять критерии МСФО (IAS) 37 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 вместо Концептуальных основ для определения факта существования обязанности на дату приобретения. Изменения также уточняют, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам, организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

У Компании отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

 «Обременительные договоры — затраты на исполнение договора» — Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые организация не может избежать) на выполнение обязанностей, по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг. Данные затраты включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора).

Общие и административные затряты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Компания не идентифицировала какие-либо договоры как обременительные, и поэтому не признала никаких резервов по обременительным договорам.

 Поправки к Ежегодным усовершенствованиям Межедународных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 годов

Данные поправки включают уточнения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» — «Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» — налогообложение при оценке справедлиной стоимости.

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Изменения к существующим станоартим, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых перводов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой дяты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпушены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Принцип функционирующего предприятия

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Компании, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Компания будет ликвидирована или прекратит свою деятельность

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Компании 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 Компании 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 пи определенных обстоятельствах.

Убытки от обесценения по выданным займам (размещенным депозитам) и дебиторской задолженности.

Компания анализирует выданные займы (размещенные депозиты) и дебиторскую задолженность на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о финансовых результатах, Компания использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоках денежных средств. Такое свидетельство может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Компания использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле.

Налог на прибыль

Все доходы Компания получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Компаниям в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Компанией на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Компании 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 Компании, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Компания 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 бухгалгерском 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 Компаниям принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Компании.

Основные принципы учетной политики

Указанные ниже основные принципы учетной политики использовались на постоянной основе при составлении данной финансовой отчетности.

а. 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.

б. Финансовые инструменты

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

Компания классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

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

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Компании определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможеи только в случаях, прямо предусмотренных МСФО. У Компании существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Компания 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 бумягами.

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

- (a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (b) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогациенную 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 пене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением 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
- (b) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания 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

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

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

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

Финансовые обязательства

После первоначального признания Компания 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 Компаниям на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценциком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.
- расчетная стоимость инвестиционного ная, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Компания классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных даиных, 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 иаблюдаемых 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, проведённой 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.

Компания оценивает наличие признаков обесценивания 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 обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

Компания 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 Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Компания 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.

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

в. Основные средства

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

На каждую отчетную дату Руководство Компании определяет наличие признаков обеспенения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен котя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величии: 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:

Срок полезного использования (в годах): Прочие 5-20 лет

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.

г. Обязательства по выплате дивидендов

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

д. Прочне налоги и отчисления

Прочие налоги и отчисления представляют собой налоги и обязательные отчисления, которые уплачиваются в правительственные органы или государственные учреждения и рассчитываются по различным налогооблагаемым базам, но за исключением налогов на доходы, налогов на добавленную стоимость, рассчитываемых от сумм выручки и закупок, а также затрат по социальному обеспечению, начисленных от фонда оплаты труда. Затраты по социальному обеспечению включаются в себестоимость продаж, расходы на сбыт, а также в общехозяйственные и административные расходы в соответствии с видом соответствующих затрат на оплату труда.

с. 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.

ж. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Компания 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 одии и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Компания 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 Компаниям. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

з. Операции в иностранной валюте

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 отчетиую 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.

Обменный курс рубля:

- на 31 декабря 2022 г. 70,3375 руб. за 1 доллар США
- на 31 декабря 2021 г: 74,2926 руб. за 1 доллар США

н. Аренда

Аренда. Общие положения.

Компания 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 Копании.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания 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, Компания оценивает небольшие предметы офисной мебели и техники.

Долгосрочная аренда

Компания 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 затрят, 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.

Компания 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 Компания использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по вренде первоначально оценивается по приведенной стоимости врендных платежей на момент заключения договора вренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцентваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены врендатором по гарантиям ликвидационной етоимости;
- 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 Компанией денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Компании нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной ключевой ставке Центрального Банка Российской Федерации.

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

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

к. Обязательства перед участниками Компании, созданной в форме Компании с ограниченной ответственностью – взносы участников.

Компания имеет организационно-правовую форму Компания с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об Компаниях с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников Компании. В этом случае Компания обязана 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.

Компания 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 Компания может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2022 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 Компания выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные заграты по сделке, за вычетом налогообложения.

Безвозмездное финансирование, предоставленное участниками, учитывается в составе нераспределенной прибыли Компании.

л. Операционные доходы и расходы

Прибыль или убыток Компании от операционной деятельности включают различные виды доходов и расходов, возникающих в результате продажи услуги, выбытия основных средств, и прочей регулярной деятельности Компании.

Определенные доходы и расходы представлены отдельно от прибыли и убытков от операционной деятельности в связи с их существенностью и природой возникновения для обеспечения полного понимания финансовых результатов деятельности Компании. Такие доходы и расходы включаются в показатель прибыли до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности и представлены следующими основными видами доходов и расходов: убыток от обесценения долгосрочных активов, доход от выгодной покупки и прочие неоперационные доходы и расходы, такие как, например, благотворительные пожертвования.

м. Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива.

Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов расходов по операциям с такими активами

н. Признание расходов

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

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

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

о. Связанные стороны

Компания определяет связанные стороны следующим образом:

- участники и их ближайшие родственники;
- директора и старшие сотрудники Компании и их ближайшие родственники;
- компании, в которых упомянутые выше связанные стороны прямо или косвенно контролируют или оказывают существенное влияние.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

К ключевому управленческому персоналу относится только Генеральный директор Компании. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

4. Выручка от продажи

	2022 год	2021 год
Выручка от продажи по видам услуг:		
Комиссия за услуги по управлению капиталом	1 689	13 738
Субаренца помещений		235
	1 689	13 973

Вся выручка получена от услуг, оказываемых на территории Российской Федерации. Комиссии за услуги по управлению капиталом представляет собой вознаграждение за управление активами паевого инвестиционного фонда.

Доходы от субаренды помещений, полученные от связанных сторон (компании под общим контролем) в 2021 году составляли 235 тыс. руб.).

5. Административные расходы

	2022 год	2021 год
Расходы на персонал (прим.7)	(8 731)	(12 615)
Юридические и консультационные услуги	(1.236)	(1.867)
Амортизация основных средств		(1 375)
Расходы на информационные технологии	(458)	(675)
Услуги связя	(34)	(149)
Аудиторские услуги	(220)	(180)
Командировия		(106)
Услуги банков	(372)	(246)
Расходы по доверительному управлению активами в связи с недостаточностью резерва		(74)
Краткосрочная аренда	(311)	-
Прочне	(984)	(316)
Итого	(12 347)	(17 604)

Включенные в административные расходы, следующие расходы по операциям со связанными сторонами (компании под общим контролем):

	2022 год	2021 год
Амортизация актива в форме права пользования арендованными помещениями		(1 375)
Юридические и консультационные услуги		(1 159)
Расходы на информационные технологии		(491)
Услуги связи	20	(60)
	4.	(3 086)

6. Прочие расходы

_	2022 год	2021 год
Операции по расходам портфельных компаний		(854)
Прочне	(2)	
- Andrews	(2)	(854)

За 2021 год сумма расходов, которая относится к операциям со связанными сторонами составляет 854 тыс. руб.

7. Расходы на персонал

	2022 год	2021 год
Состав расходов на персонал:		
Заработная плата	(8 112)	(13 177)
Ваносы на социальное обеспечение	(1.360)	(2.782)

Изменение в резерве по оплате отпусков	74.1	3 439
Прочее		(95)
	(8 731)	(12 615)
Вознаграждение ключевому управле	енческому	

персоналу (Генеральный директор Компании):

За 2022 год -1749 тыс. руб. За 2021 год -2 245 тыс. руб.

Процентные доходы

Other Comments of the Comments	2022 год	2021 год
По финапсовым активам, оцениваемым по аморенизированной стоимости		
Процентные доходы от банковских депозитов	516	137
Процентные доходы по векселям		465
Проценты по выданным займам	103	
	619	602

Прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой (курсовые разницы)

	2022 roa	2021 rog
По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Исходя из:		
Банковские депозиты		1 181
Ленежные средства и их эквиваленты	(4.168)	(1.878)
	(4 168)	(697)

(Расход)/доход по налогу на прибыль 10.

Ниже приведен анализ (расходов)/доходов по налогу на прибыль:

	2022 rog	2021 roa
Текущий налог на прибыль		***
Доход /(Расход) по отложенному налогу	2 884	719
(Расход) Доход по налогу на прибыль	2 884	719

Ниже приведена сверка расхода по налогу на прибыль и суммы налога, рассчитанной с применением действующей в Российской Федерации налоговой ставки 20% к прибыли до налога на прибыль:

	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налога на прибыль Ставка налога по закону	(14 210) 20%	(4 468) 20%
Расход по законной ставке налога	2 842	894

Доходы/(расходы), не принимаемые для целей налогообложения	42	(175)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	2.884	719

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	На 31 декабря 2022 г.	Движение за период	На 01января 2022 г.
Охложенные налоговые активы:			
Резерв по оплате отпусков	86	(148)	234
Неиспользованные признанные налоговые убытки	4 439	3 032	1.407
Отложенные налоговые активы итого:	4 525	2 884	1 641

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	На 31 декабря 2021 г.	Движение за период	На 01инваря 2021 г.
Отложенные налоговые активы:			
Резерв по оплате отпусков Неиспользованные признанные	234	(688)	922
налоговые убытки	1 407	1 407	
Отложенные налоговые активы итого:	1 641	719	922

11. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
В банках третьих сторон:		
расчетные и выпотные счета	338	38 361
Депозиты со сроком погишения менее 3-х месяцев	22 300	
Начисленные проценты по депозитам	3	
SUBSTITUTE OF THE PROPERTY OF	22 641	38 361

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Рубли	22 641	17 342
Доллары США		21 019
Eapo		
	22 641	38 361

На 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г, все остатки денежных средств находятся на банковских счетах в одном банке, который имеет кредитный рейтинг "ААА"(RU), присвоенный Аналитическим кредитным рейтинговым агентством (АКРА). Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости.

12. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Дебиторская задолженность от:		
Клиентов третьих лиц	745	
Клиентов связанных сторон (компания под общим		
контролем)		
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	-	
TENEDRATIC ANTENIOR CONTROL CONTROL CONTROL CONTROL	745	

Оценочны резерв по всем финансовым активам, кроме кредитио-обесцененных, оценивается Компанией на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. По кредитно-обесцененным финансовые активам вероятность дефолта и размер ожидаемых кредитных убытков оценивается на весь срок, оставшийся до погащения финансового актива.

Дебиторская задолженность делится по характеру контрагента следующим образом:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Инвестиционные фонды	745	
Дебиторская задолженность субарендаторов		
Прочне дебиторы		
Дебиторская задолженность, брутто	745	
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по субаренде		
Резервы под ожидаемые кредитные убытки прочих дебиторов		
Дебиторская задолженность, нетто	745	*

Резервы под ожидаемые кредитные убытки созданы под дебиторскую задолженность компаний под общим контролем. Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности за период, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	На 31 декабря 2021 г.	Создано в течении отчетного периода	Использовано в течения отчетного нериода	Восстановлено в течение отчетного первода	На 01 января 2021 г.
Резервы под ожидаемые вредитные убытки по субаренде			235	106-	(341)
Резервы под ожидаемые вредитные убытки прочих дебиторов			150		(150)
			385	106	(491)

Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна её справедливой стоимости.

13. Прочие финансовые активы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10018000021	
Беспроцентные займы в рублях сроком до востребования		
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам		
В том числе:		
Займы, предоставленные связанным сторонам (компании под общим контролем	-	
Резервы под ожидаемые крелитиые убытки по займам		

Оценочны резерв по всем финансовым активам, кроме кредитно-обесцененных, оценивается Компанией на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. По кредитно-обесцененным финансовые активам вероятность дефолта и размер ожидаемых кредитных убытков оценивается на весь срок, оставшийся до погашения финансового актива. Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным за период, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

закончившинся 31 де	На 31 декабря 2021 г.	Создано в течении отчетного периода	Использовано в течении отчетного периола	Восстановлено в течение отчетного перияла	На 01 января 2021 г.
Резервы под ожидаемые предитные убытки по займам выданным			1 935		(1 935)
			1 935		(1 935)

14. Прочне активы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные поставщикам	92	9
Прочае налоги к возмещению	4	10
Расчеты с персоналом по прочим операциям	8	
Запасы	44	
	147	19

15. Основные средства

Данные о суммах приобретения основных средств и начисленной амортизации представлены ниже

	Актив в форме пользовании арендованными помещениями	права	Прочне	Итого
Первоначальная стоимость				
01 января 2021 года		6 735	142	6 877
Изменение первоначальной стоимости из-за уменьшения площади арендуемого помещения и пересмотра срока аренды помещения на конец года		(1 992)		(1 992)
Выбытие		(4 743)	(142)	(4885)
31 декабря 2021 года		-	-	1.2
01 января 2022 года				
31 декабря 2022 года		- 100		
Накопленная амортизация				
01 января 2021 года		(3 368)	(142)	(3 510)
Начислено за период		(1.375)		(1.375)
Выбытие		4 743	142	4 885

31 декабря 2021 года		-	*
01 января 2022 года			
31 декабря 2022 года			
Остаточная стоимость			
01 января 2021 года	3 367		3 367
31 декабря 2021 года		*	
31 декибря 2022 года		-	- 25

16. Обязательство по аренде

Компания заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания 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.

Исходя из предполагаемого срока аренды офиса и общей суммы арендной платы, договоры аренды 2022 и 2021 года классифицированы как краткосрочная аренда.

17. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Кредиторская задолженность перед поставщиками	40	18
Прочая кредиторская задолженность		
	40	18

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна её справедливой стоимости.

18. Прочие обязательства

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Резерв по отпускам сотрудников	430	1 171
Задолженность по прочим налогам	91	9
Залолженность перед персопалом		
Прочие обязательства		
	521	1 180

19. Капитал

а. Вэпосы участников

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Компании на конец 2022 года (и на конец 2021 года) составляет 44 750 000 руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Компании.

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

Все доли капитала имеют равные голоса и распределение прав.

б. Дивиденды

Максимальная сумма выплачиваемых дивидендов ограничивается суммой накопленной нераспределенной прибыли Компании, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации, которая составляет

на 31 декабря 2022 года - (15 075) тыс. руб..

на 31 декабря 2021 года - (3 749) тыс. руб.,

на 31 декабря 2020 года - 129 443 тыс. руб.

В течение 2022 года Компания не платила дивиденды.

В 2021 году Компания выплатила дивиденды в размере 129 443 тыс. руб.

г. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- . предоставление собственникам максимальной прибыли.

Компания обязана соблюдять следующие нормативы к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствия с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами - 20 млн. руб.

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

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

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Нормативное	20 000	20 000
Фактическое	20 081	38 361

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

20. Управление финансовыми рисками

Генеральный директор несет общую ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Компании. Генеральный директор установил функцию управления рисками, которая отвечает за разработку и мониторинг политики управления рисками Компании.

Политика управления рисками Компании создана в целях выявления и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, для установления лимитов рисков и контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Компании. Компания, через свои учебные и управленческие стандарты и процедуры, нацелена на развитие упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свои роли и обязанности.

Подверженность кредитным рискам, рискам изменения ликвидности, рискам изменения процентных ставок и валютным рискам возникает в процессе обычной деятельности Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для уменьшения подверженности колебаниям валютных и процентных ставок.

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 Компании и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный уровень кредитного риска представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива в отчетном балансе:

Финансовые активы

	На 31 декабря 2022 г.	Ha 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	22 641	38 361
Банковские депозиты	-	
Дебиторская задолженность	745	
Прочие финансовые активы	*	*
	23 386	38 361

Компания разработала политику и процедуры управления кредитным риском.

Оценочны резерв по всем финансовым активам, кроме кредитно-обесцененных, оценивается Компанией на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. По кредитно-обесцененным финансовые активам вероятность дефолта и размер ожидаемых кредитных убытков оценивается на весь срок, оставшийся до погашения финансового актива.

Концентрация кредитного риска

На отчетную дату, все остатки денежных средств Компании были в банках с государственным участием и с допустимым ЦБ РФ уровнем кредитного риска (см. прим. 11 и 12) и практически вся ее дебиторская задолженность от одного лица (см. прим. 13). В следствии этого, руководство Компании не видит значительных рисков, т.к. банки надежные.

Риск ликвидности

Компания осуществляет управление ликвидностью с целью обеспечения того, чтобы средства были доступны для выполнения всех обязательств денежного потока, как только подходят их сроки погашения. Ниже приведена классификация финансовых обязательств по срокам погашения, включая планируемые процентные выплаты, но исключая влияние соглашений о взаимозачетах:

	Общая оплачиваемая сумма		Уплачиваемая сумма по договору			
	Балансовая стоимость	Сумма по договору (педисконтированная величина)	В течение 1-го года	От 1 до 5 дет	Более 5 лет	
Остаток на 31 декабря 2022 года, в т.ч.:	40	40	40			
Кредиторская задолженность	40	40	40			
Обязательство по вренде						
Остаток на 31 лекабря 2021 года, в т.ч.:	18	18	18	HEIDO &		
Кредиторская задолженность	18	18	18	-		
Обязательство по аренде	-			*		

Анализ ликвидности финансовых активов Компании (денежные средства и их эквивалентов) дается в примечании 11. Анализ ликвидности дебиторской задолженности приведён в примечании 12.

Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки).

Компания не хеджировала 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

Компания берет на себя валютный риск, когда предприятие заключает сделки, валюти которых не соответствует функциональной валюте. Компания имеет активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. Все контрагенты Компании находятся на территории Российской Федерации.

Валютный риск возникает тогда, когда фактические или прогнозируемые активы в иностранной валюте больше или меньше обязательств в этой валюте.

Компания определила, что ее подверженность рискам иностраниой валюты возникает, главным образом, в связи с денежными средствами и депозитами в долларах США и Евро, потому что их последующее превращение в рубли может произойти в потенциально неблагоприятных условиях, с отрицательным воздействием на результаты. На отчетную дату чистые денежные активы Компании были выражены в следующих валютах:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Доллары США		21 019

Влияние укрепления (ослабления) курса иностранной валюты по отношению к рублю на величину чистых активов Компании:

	На 31 декабря 2021 г.	Ня 31 декабря 2021 г.
Укрепление доллара США на 10%	-	2 102
Ослабление доллара США на 10%		(2 102)

Риск изменения процентной ставки (процентный риск)

На отчетную дату Компания не имеет обязательств с процентами (и на конец 2021 года). Процентные активы Компании включают краткосрочные банковские депозиты с фиксированными процентными ставками в течение срока вклада.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Компании, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

Процентная	На 31 декабря	Процентная	На 31 декабря
Ставка	2022 r.	Ставка	2021 r.
5,17; 5,24%	22 300		
	Ставка	Процентная декабря Ставка 2022 г.	Процентная декабря Процентная Ставка 2022 г. Ставка

Все имеющиеся у Компания процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Компания не получает.

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

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией 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 случае руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом нарашенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котируемых рыночных цен.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости.

В 2022 и 2021 годах Компания не имела финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости

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

Выданные займы и размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Компании использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Компании, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов 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 разна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательство по аренде отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. По мнению руководства Компании вмортизированная стоимость обязательства по аренде приблизительно равна его справедливой стоимости.

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

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

	Справедливая стои данных	Hroro			
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	восненно наблюдаемые рыночные длиные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)	справедли- вая стоимость	Итого балансован стоимость
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	22 641			22 641	22 641
Дебиторская задолженность			745	745	745
Итого финансовых активов	22 641	*	745	23 386	23 386
Финансовые обизательства					
Крешиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)			40	40	40
Итого финансовых обязательств			40	40	40

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

данных				
непосредственно наблюдаемые рыночные данные	косвенно наблюдаемые рыночные данные	не наблюдаемые рыночные данные	Итого справедли- вли стоимость	Итого балансовая стоимость
(уровень 1)	(уровень 2)	(уровень 3)		

Ленежные средства и их					
экиналенты	38 361	8:	14	38 361	38 361
Итого финансовых активов	38 361		•	38 361	38 361
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	3 1		18	18	18
Итого финансовых обязательств	-		18	18	18

22. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами отражены в примечаниях 4, 5, 6, 7, 13 и 14.

23. Условные обязательства

Руководство считает, что риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Компания не участвует ни в каких судебных разбирательствах и не выдаёт финансовых гарантий и поручительств.

24. События после отчетной даты

Событий после окончания отчетного периода, которые оказали существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность нет.

Руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, возникшие риски могут оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Данная финансовая отчетность быза удиственого ×25» апреля 2023 года.

Нулков Андрей Владимирович

Генеразыный директор

Шереметьева Алина Вячеславовна Главный букгалтер