

**Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "Прагма Капитал"**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Содержание

Аудиторское Заключение.....	3
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о прибылях и убытках.....	8
Отчет о прочем совокупном доходе.....	9
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	10
Отчет о движении денежных средств.....	11
Примечания в составе финансовой отчетности	
1. Основная деятельность	12
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	13
3. Основы представления отчетности	14
4. Принципы Учетной политики	17
5. Денежные средства и их эквиваленты	25
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25
7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	26
8. Инвестиционное имущество	27
9. Основные средства	27
10. Прочие активы	29
11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.....	29
12. Прочие обязательства.....	30
13. Уставный капитал.....	30
14. Выручка.....	30
15. Процентные доходы	31
16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	31
17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	32
18. Расходы на персонал	32
19. Прямые операционные расходы	33
20. Общие и административные расходы.....	33
21. Налог на прибыль	34
22. Дивиденды.....	34
23. Управление финансовыми рисками	34
24. Условные обязательства.....	38
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	39
26. Операции со связанными сторонами	41
27. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики	42
28. События после отчетной даты	42

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Прагма Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Прагма Капитал» (ОГРН 1067746469658), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе за 2022 год, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении 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 «Прагма Капитал» 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.

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению – Примечание 14 «Выручка» к годовой финансовой отчетности

Вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг по доверительному управлению был ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма дохода являлась существенной для годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Прага Капитал» и составляла большую часть его финансового результата. Кроме того, мы пришли к выводу, что счет выручки от оказания услуг по доверительному управлению по природе своей подвержен потенциальному риску искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок. 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 «Прага Капитал» прав на доходы и порядок признания доходов в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по правилам доверительного управления ПИФами и в соответствии с учетной политикой общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Прага Капитал» в области признания вознаграждения доверительного управляющего. Мы также оценили применение обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Прага Капитал» стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 28.2 к годовой финансовой отчетности, в котором приведена информация о незавершенном судебном разбирательстве в Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по делу № А56-1985/2021, в результате которого возможно предъявление требований к обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Прага Капитал», при удовлетворении которых возможны неблагоприятные финансовые последствия, а также информация о планах участников общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Прага Капитал» относительно будущих действий в отношении этих событий. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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 ее 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.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- 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 основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 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.

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

«28» апреля 2023 года



ООО УК "Прага Капитал"
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	347	88
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	55 684	61 319
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	5 806	6 664
Инвестиционное имущество	8	26 290	25 670
Основные средства	9	10 936	9 207
Требования по текущему налогу на прибыль		265	1 783
Отложенные налоговые активы	21	2 440	2 270
Прочие активы	10	4 390	4 737
Итого активов		106 158	111 751
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	1 842	1 526
Обязательство по текущему налогу на прибыль		-	-
Отложенные налоговые обязательства	21	7 488	7 106
Резервы – оценочные обязательства		8 413	1 628
Прочие обязательства	12	7 628	5 476
Итого обязательств		25 371	15 736
Собственный капитал (Дефицит собственного капитала)			
Уставный капитал	13	81 700	81 700
Добавочный капитал		18 050	18 050
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		3 907	2 939
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(22 870)	(6 674)
Итого собственный капитал (Дефицит собственного капитала)		80 787	96 015
Итого обязательств и собственного капитала (дефицита собственного капитала)		106 158	111 751

Генеральный директор
Мамаев А.А.

28 апреля 2023 года



Мамаев
Главный бухгалтер
Макарова О.В.

ООО УК "Прагма Капитал"
Отчет о прибыли и убытке
(в тысячах российских рублей)

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Прим	2022	2021
Выручка	14	48 891	43 759
Итого доходы от основной деятельности		48 891	43 759
Процентные доходы	15	5 008	4 361
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(1 169)	(2 559)
Дивиденды и доходы от участия		84	78
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	16	1 430	(466)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	17	2 383	1 808
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		7 736	3 221
Расходы на персонал	18	(41 553)	(31 808)
Прямые операционные расходы	19	(14 007)	(13 573)
Процентные расходы		(96)	(5)
Общие и административные расходы	20	(17 444)	(10 892)
Прочие доходы		844	257
Прочие расходы		(32)	(456)
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(72 289)	(56 477)
Прибыль (Убыток) до налогообложения		(15 661)	(9 496)
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль	21	(534)	1 861
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников		(16 195)	(7 635)

Генеральный директор
Мамаев А.А.

28 апреля 2023 года

Главный бухгалтер
Макарова О.В.

Примечания на страницах с 12 по 38 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

за год, закончившийся
 31 декабря

Прим	2022	2021
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток		
Изменение фонда переоценки основных средств	1 209	731
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	(242)	(146)
Прочий совокупный доход, который не переклассифицируется в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	967	585
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Изменение фонда накопленных курсовых разниц	-	-
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	-	-
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	-	-
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	967	585
Совокупный доход (убыток) за период	(15 228)	(7 050)

Генеральный директор
 Мамаев А.А.

28 апреля 2023 года



Главный бухгалтер
 Макарова О.В.

ООО УК "Прагма Капитал"
Отчет об изменениях в собственном капитале
(в тысячах российских рублей)

	Собственный капитал				
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)
Остаток за 31 декабря 2020 года	81 700	18 050	2 355	7 463	109 568
Совокупный доход (убыток):					
прибыль (убыток)	0	0		(7 635)	(7 635)
прочий совокупный	0	0	585	0	585
Дивиденды	0	0		(6 502)	(6 502)
Остаток за 31 декабря 2021 года	81 700	18 050	2 940	(6 674)	96 015
Совокупный доход (убыток):					
прибыль (убыток)	-	-		(16 195)	(16 195)
прочий совокупный	-	-	967	-	967
Дивиденды	-	-		-	-
Остаток за 31 декабря 2022 года	81 700	18 050	3 907	(22 870)	80 787



Генеральный директор
Мамаев А.А.

28 апреля 2023 года
Главный бухгалтер
Макарова О.В.

ООО УК "Прага Капитал"
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	51 234	42 527
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(5 806)	(6 249)
Проценты полученные	-	-
Проценты уплаченные	-	(4)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(38 482)	(2 693)
Уплаченный налог на прибыль	858	(1 211)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(18 752)	(13 152)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	(10 948)	(8 502)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	13 045	14 731
Прочие платежи по инвестиционной деятельности	(1 838)	(349)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	11 207	16 598
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-
Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	(319)
Выплаченные дивиденды	-	(8 224)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-	(8 543)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	259	(447)
Влияние курса иностранной валюты	-	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	88	535
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	347	88

Генеральный директор
Мамаев А.А.

28 апреля 2023 года



Главный бухгалтер
Макарова О.В.

Макарова О.В.

1. Основная деятельность

Данная финансовая отчетность ООО УК "Прагма Капитал" подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Управляющая компания "Прагма Капитал" была создана в 2006 году.

В настоящий момент ООО УК "Прагма Капитал" оказывает полный перечень услуг в соответствии с действующим законодательством на основании выданной Федеральной службой по финансовым рынкам лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-00823 от 06.09.2011:

- управление негосударственными пенсионными фондами,
- управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами,
- управление открытыми паевыми инвестиционными фондами,
- управление ипотечными сертификатами участия.

Список фондов, находящихся под управлением ООО УК "Прагма Капитал":

- Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости "Прагматик"
- Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости "Рождественский"
- Закрытым паевым инвестиционным фондом рентный "Красногорье"
- Закрытым паевым инвестиционным фондом рентный "Перспектива"
- Закрытым паевым инвестиционным фондом рентный "Артфонд"
- Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости "ФОРУМ"
- Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости "Империял - проектный фонд"
- Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости "КОВЧЕГ"
- Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом "Парадигма"
- Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом "Сигма"
- Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом "Тестуд"
- Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом "Вейт капитал"
- Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом "Заря"
- Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом "Капекс".
- Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом "Пангея"
- Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом "P136a1"

На 31.12.2022 ООО "УК "Прагма Капитал" осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа управляющей организации ООО "Специализированное финансовое общество ЗэБиЭсДи", ООО "Специализированное финансовое общество Альтернатива" и ООО "Специализированное финансовое общество Атланты". На дату составления годовой финансовой отчетности Компания осуществляла полномочия единоличного исполнительного органа управляющей организации ООО "Специализированное финансовое общество Альтернатива" и ООО "Специализированное финансовое общество Атланты" на основании включения в реестр Управляющих компаний специализированных обществ, №38 от 29.12.2017, и заключением соответствующих договоров.

Основную операционную деятельность Компания осуществляет на территории Москвы и Московской области.

Деятельность регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – "Банк России").

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила **17** человек (за 2021 год: 17 человек).

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности.

Компания зарегистрирована по адресу: 172200, Тверская область, Селижаровский район, посёлок Селижарово, ул. Ленина, д. 3а.

Компания имеет обособленное подразделение по адресу: г. Москва, 1-й Волконский пер. д. 13, стр. 2

Валюта представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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 лиц. 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). Основным 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 страны, и стоимости товаров, ввезенных в 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 остановок 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.

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее

стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Компания ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно-нормативными актами и инструкциями по бухгалтерскому учету (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. Основные корректировки относятся к оценке основных средств с учетом инфлирования, классификации финансовых инструментов в соответствии с IFRS 9 и оценке их амортизированной и справедливой стоимости, оценке прочих требований и обязательств, отражению отложенного налогообложения.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, 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.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Применение изменений к стандартам МСФО

Следующие 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 затраты 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 Международных 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» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

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

Некоторые новые стандарты вступили в силу для отчетных периодов Компании, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Компанией:

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

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

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

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

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

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

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

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

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

4. Принципы Учетной политики

Основные положения Учетной политики Компании

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Компания подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Компанией в соответствии с российским законодательством. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности – Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания может соответствующим решением на дату первоначального признания ценных бумаг классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на открытом рынке.

Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании более чем на 10% отличается от стоимости их приобретения (уровень существенности).

Компания классифицирует финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствующую категорию в момент их приобретения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, могут быть переклассифицированы только в следующих случаях:

(а) в очень редких случаях возможна переклассификация финансовых активов из категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категории удерживаемых до погашения и имеющих в наличии для продажи, если этот актив больше не удерживается для целей продажи или обратного выкупа в ближайшее время;

(б) возможна переклассификация из категории финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категорию "кредиты и дебиторская задолженность", если Компания имеет намерение и способность удерживать данный финансовый актив в обозримом будущем до погашения.

В отношении ценных бумаг, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, проверка на обесценение не производится. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг;
- условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По долевым ценным бумагам, которые в противном случае были бы классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания может принять не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой стоимости таких ценных бумаг в составе прочего совокупного дохода в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости), списываются.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – Компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков;
- условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания формирует резерв под обесценение долговых ценных бумаг (включая векселя) или, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании долговых ценных бумаг, над оценкой ожидаемых кредитных убытков на дату оценки (далее - благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок), отразить корректировку стоимости долговых ценных бумаг, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании.

Долговая ценная бумага является кредитно-обесцененным финансовым активом, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением обесценения долговых ценных бумаг являются наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения эмитента;
- нарушение эмитентом условий погашения или выплаты процентных доходов по долговой ценной бумаге;
- появление признаков банкротства эмитента;
- исчезновение активного рынка для долговой ценной бумаги в результате финансовых затруднений у эмитента;
- покупка долговой ценной бумаги с большой скидкой (дисконтом);
- иные случаи в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Не реже чем на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по долговой ценной бумаге с даты ее первоначального признания. При этом Компания руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО (IFRS) 9.

Компания признает разницу между величиной оценки резерва под обесценение или корректировки стоимости долговых ценных бумаг на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов от обесценения.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок обращения долговых ценных бумаг. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Компания ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями выпуска.

Основные средства - за исключением основных средств, классифицированных в категорию Земля, Земля и здания, отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение. Основные средства, соответствующие классу: Земля, земля и здания подлежат учету по переоцененной стоимости. Под первоначальной стоимостью для зданий, имеющихся на балансе на момент первого применения МСФО (за исключением незавершенного строительства и капвложений в арендованные объекты), понимается переоцененная стоимость на момент первого применения МСФО, для прочих основных средств - стоимость приобретения, скорректированная до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости.

Незавершенное строительство и капитальные вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Офисное и компьютерное оборудование отражено по стоимости приобретения, скорректированной до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года, за вычетом накопленного износа.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли (убытка). Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прочих совокупных доходах в момент их понесения.

Инвестиционное имущество – Инвестиционное имущество (земля или здание – или часть здания – или и то, и другое) – готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящееся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или (б) продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционное имущество первоначально отражается по стоимости приобретения. Дальнейший учет производится на основе модели по справедливой стоимости.

Активы, классифицируемые как "удерживаемые для продажи" – Активы классифицируются как "удерживаемые для продажи", если их балансовая стоимость будет возмещена в результате совершения продажи в течение 12 месяцев с даты реклассификации, а не в результате продолжения эксплуатации. Продление периода завершения плана продаж может превышать 12 месяцев, если такое продление вызвано событиями или обстоятельствами, неподконтрольными организации, и при этом существуют подтверждения намерения Компании осуществить имеющийся у него план продаж. Реклассификация активов, удерживаемых для продажи, требует соблюдения следующих условий:

- данные активы имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии;
- руководство Компании утвердило программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации;
- активы становятся предметом предложения на рынке по цене, сопоставимой с их справедливой стоимостью;
- ожидается, что продажа будет осуществлена в течение 12 месяцев с момента реклассификации;

- отсутствует вероятность существенного изменения плана продаж или его отмены.

Активы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как "удерживаемые для продажи", не реклассифицируются и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Активы, "удерживаемые для продажи", оцениваются по наименьшей величине из двух значений: их балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоговые активы и инвестиционное имущество, отражаемые по справедливой стоимости, не подлежат оценке по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы, "удерживаемые для продажи", не амортизируются.

Нематериальные активы – К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

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

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Компанией и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Амортизация – Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов с использованием следующих норм амортизации:

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями Компании. Амортизация прекращается с прекращением его признания.

Аренда – Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором на дату начала аренды и оценивается по первоначальной стоимости, определяемой по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату признания. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Компании. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды и первоначальные прямые затраты, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Компанией-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с последующей корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор увеличивает балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшает балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей в качестве корректировки актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Компания- арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка. Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Для последующей оценки активов в форме права пользования средств Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по приведенной гиперинфлированной стоимости с учетом покупательной способности рубля за 31 декабря 2002 года.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Налог на прибыль – В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о прочем совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущее налогообложение рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действующих на дату составления бухгалтерского баланса. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенное налогообложение, возникающее при переоценке по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, с отнесением данной переоценки на увеличение или уменьшение собственных средств акционеров, также относятся непосредственно на собственные средства акционеров. При реализации данных ценных бумаг соответствующие суммы отложенного налогообложения отражаются в отчете о прочих совокупных доходах.

Отложенные налоговые активы и обязательства создаются в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, кроме тех случаев, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться Компанией и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Отражение доходов и расходов – Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прочих совокупных доходах по всем процентным инструментам по методу наращивания

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт, включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Переоценка иностранной валюты – Операции в иностранной валюте отражаются по официальному обменному курсу Банка России, существующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о совокупной прибыли по официальному обменному курсу Банка России, действующему на дату операций.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в российские рубли по официальному обменному курсу Банка России на дату составления баланса.

Курсовые разницы, связанные с долговыми ценными бумагами и прочими денежными финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости, включаются в доходы и расходы от переоценки иностранной валюты. Курсовые разницы, связанные с неденежными статьями, такими, как долевые ценные бумаги, отнесенные к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прочих совокупных доходах, поскольку они влияют на справедливую стоимость чистых активов, причитающихся акционерам (участникам).

На 31 декабря 2021 года курс, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 74,2926 рубля за 1 доллар США (2020 г. - 73,8757 рублей), 84,0695 рублей за 1 евро (2020 г. – 90,6824 рублей). В настоящее время валюта Российской Федерации не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Производные финансовые инструменты включают валютнообменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты, и первоначально отражаются в балансе по стоимости приобретения (все затраты по сделке), а впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, моделей дисконтирования потоков

денежных средств, моделей установления цены по опциону или курсов спот на конец года в зависимости от типа сделки. Все производные финансовые инструменты учитываются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов относятся на доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой либо доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми и инвестиционными ценными бумагами, в зависимости от предмета сделки.

Компания не проводила операций с производными финансовыми инструментами для целей хеджирования.

Резервы – Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Компании обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компанией потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Отчисления в Фонды социального назначения – Компания производит взносы в пенсионный Фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы Компании по взносам в указанные Фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

Взаимозачеты – Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства – Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Компании условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Операции со связанными сторонами – Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Отчетность по сегментам – Компания не представляет информацию по сегментам, так как долговые или долевые инструменты не обращаются на открытом рынке (внутренней или зарубежной Фондовой бирже или внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства в пути	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	347	535
Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
Прочее	-	-
Резерв под обесценение	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	347	535

По состоянию за 31 декабря 2022 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам. Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и средневзвешенных процентных ставок представлены в примечании 23.

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российские государственные облигации	35 514	24 627
Муниципальные облигации	-	2 157
Облигации Банка России	-	-
Корпоративные облигации	18 138	31 440
Векселя	-	-
Долевые ценные бумаги	2 032	3 095
Производные финансовые инструменты	-	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55 684	61 319

Российские государственные облигации представляют собой государственные ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные Министерством финансов Российской Федерации.

Корпоративные облигации представляют собой ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные средними и крупными российскими компаниями, и банками.

Долевые инструменты представляют собой акции российских компаний.

Анализ сроков погашения, анализ в разрезе валют и процентных ставок финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, представлены в примечании 23.

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 317	2 283
Займы выданные и прочие размещенные средства	195	-
Дебиторская задолженность	4 214	6 732
Резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(921)	(2 351)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 806	6 664

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлены сделкой РЕПО с Центральным Контрагентом (НКЦ).

Дебиторская задолженность в общей части представлена выручкой по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Ниже представлено кредитное качество финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 2022 и 2021 годы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<i>Текущие и не обесцененные индивидуально</i>	-	-
<i>Индивидуально обесцененные (общая сумма)</i>		
- без задержки платежей	6 027	6 708
- с задержкой платежа менее 3- дней	8	-
- с задержкой платежа от 3- до 9- дней	114	383
- с задержкой платежа от 9- до 18- дней	85	131
- с задержкой платежа от 18- до 36- дней	157	224
- с задержкой платежа свыше 36- дней	336	1 569
Итого индивидуально обесцененные (общая сумма)	6 727	9 015
Общая балансовая сумма финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	6 727	9 015
За вычетом резерва под обесценение	5 806	6 664

8. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Балансовая стоимость на 1 января	25 670	25 670
Переоценка	620	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	26 290	25 670

Инвестиционное имущество Компании представлено офисным помещением, расположенным в г. Москва. После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. В 2022 году была проведена переоценка инвестиционного имущества. Оценка выполнялась независимой фирмой профессиональных оценщиков.

9. Основные средства

Движение по счетам основных средств представлено в следующей таблице:

	Активы в форме права пользования	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	-	9 540	427	596	1- 563
Накопленная амортизация на 31.12.2020	--	-	(427)	(588)	(1 015)
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	9 540	-	8	9 548
Амортизационные отчисления	-	(821)	-	(1)	(822)
Переоценка	-	481	-	-	481
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	-	9 200	427	596	1- 223
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-	-	(427)	(589)	(1 016)
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	9 200	-	7	9 207
Поступление	2 026				2 026
Амортизационные отчисления	(1 106)	(909)	-	(1)	(2 016)
Переоценка		1 719	-		1 719
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	2 026	10 010	427	596	13 059
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(1 106)	-	(427)	(590)	(2 123)
Остаток на 31 декабря 2022 года	920	10 010	-	6	10 936

Основные средства и нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации по стоимости приобретения (офисное оборудование и прочие основные средства), недвижимость и земля отражены по переоцененной стоимости. В 2022 и 2021

году была проведена переоценка основных средств категории "Здание и земля". Оценка выполнялась независимой фирмой профессиональных оценщиков.

Информация по договору долгосрочной аренды, по условиям которого Общество является арендатором

Наименование показателя	Описание по состоянию на 31 декабря 2022
Характер арендной деятельности арендатора	Общество продлило договор аренды офисного помещения с 30 июня 2022г. по 31 мая 2023г. Исходя из продления договора аренды на новый срок, данный договор классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. По договору аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях
Будущие денежные потоки, которые потенциально оплатит арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является фактическим и составляет 11 месяцев. При пересмотре условий договора соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит условия на предоставление преимущественного права заключения нового договора аренды.
Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	У Общества отсутствует портфель краткосрочных договоров аренды.

Активы и обязательства по договору долгосрочной аренды, в соответствии с условиями которого Общество является арендатором, представлены в таблице ниже:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Активы в форме права пользования	920	-
Обязательства по аренде, включая:	951	=
Долгосрочные	-	-
Краткосрочные	951	-

Процентная ставка по договору аренды, в соответствии с условиями которого Общество является арендатором, составляет 13,64%.

10. Прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Затраты на заключение договора	-	-
Вложения в драгоценные металлы, монеты	-	-
Вложения в природные камни	-	-
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	73	16
Расчеты с персоналом	-	4
Расчеты по социальному страхованию	1	-
Налог на добавленную стоимость, уплаченный	19	29
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 511	5 170
Запасы	-	-
Расчеты с акционерами, участниками	-	-
Изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	-	-
Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-
Прочее	12	-
Резерв под обесценение	(226)	(482)
Итого прочие активы	4 390	4 737

На 31.12.2021 расчеты с поставщиками и подрядчиками представлены требованием к контрагенту по договору на сумму 3.747 тыс. рублей, заключенному на ликвидацию ЗПИФ.

11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Средства клиентов	-	-
Обязательства по аренде	951	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	-
Кредиторская задолженность	891	1 526
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 842	1 526

12. Прочие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты с акционерами, участниками	-	-
Расчеты с персоналом	17	17
Расчеты по социальному страхованию	922	732
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 581	4 315
Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 108	412
Авансы (предоплаты) полученные	-	-
Инструменты хеджирования	-	-
Обязательства по договорам финансовой гарантии	-	-
Прочее	-	-
Итого прочие обязательства	7 628	5 476

13. Уставный капитал

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Доли	81 700	1	81 700	81 700	1	81 700
Итого уставного капитала	81 700		81 700	81 700		81 700

14. Выручка

	2022	2021
Вознаграждение по управлению	41 449	34 677
Вознаграждение по консультационным услугам	7 442	9 083
Итого доходы от основной деятельности	48 891	43 759

15. Процентные доходы

	2022	2021
Процентные доходы по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
Процентные доходы по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 249	4 257
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	759	104
Процентные доходы по финансовой аренде	-	-
Прочее	-	-
Итого процентные доходы	5 008	4 361

16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

	2022			
	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	-	-	2 350	2 350
Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	114	28	(1 573)	(1 430)
Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
Прочие движения	-	-	-	-
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	114	28	777	920

				2021
	Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	-	-	1 884	1 884
Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	466	466
Средства, списанные как безнадежные	-	-	0	0
Прочие движения	-	-	0	0
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	-	-	2 350	2 350

17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

	2022	2021
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 066	2 130
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	620	-
Расходы на ремонт	-	(16)
Расходы на содержание имущества	(303)	(306)
Итого	2 383	1 808

18. Расходы на персонал

	2022	2021
Расходы по оплате труда	(35 712)	(27 375)
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(5 841)	(4 433)
Расходы по пенсионному плану	-	-
Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
Прочее	-	-
Итого расходы на персонал	(41 553)	(31 808)

19. Прямые операционные расходы

	2022	2021
Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
Расходы на выплату премий	-	-
Почтовые расходы	-	-
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(54)	(55)
Расходы по комиссии за клиринг	-	-
Биржевые сборы	-	-
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(13 833)	(12 170)
Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
Расходы на услуги трансфер-агентов	-	-
Расходы на технические услуги	-	(28)
Прочее	(120)	(1 320)
Итого прямые операционные расходы	(14 007)	(13 573)

20. Общие и административные расходы

	2022	2021
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(3 506)	(2 507)
Амортизация основных средств	(2 015)	(822)
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(1)	(1)
Расходы по операционной аренде	(1 647)	(2 719)
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	(551)
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(99)	(98)
Расходы по страхованию	-	-
Расходы на рекламу и маркетинг	-	-
Расходы на юридические и консультационные услуги	(294)	(296)
Расходы на создание резервов - оценочных начислений	(7 160)	(1 390)
Представительские расходы	-	-
Транспортные расходы	-	-
Командировочные расходы	-	-
Штрафы, пени	(2)	(22)
Расходы на услуги банков	(193)	(243)
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(866)	(474)
Прочие административные расходы	(1 660)	(1 770)
Итого общие и административные расходы	(17 444)	(10 892)

21. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022-2021 годах составляет 2-% процентов.

	2022	2021
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	(564)	(626)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	30	2 487
Расходы по налогу на прибыль за год	(534)	1 861

Отложенные налоги отражены ниже:

	2022	2021
Отложенные налоговые активы	2 440	2 270
Отложенные налоговые обязательства	(7 488)	7 106
Отложенные налоговые активы (обязательства) - нетто	(5 048)	(4 836)

22. Дивиденды

В течение 2021 года были выплачены дивиденды в размере 6.503 тыс. рублей.

23. Управление финансовыми рисками**Географический риск**

Все активы и обязательства Компании на 31.12.2022 и 31.12.2021 - находятся на территории Российской Федерации

Рыночный риск

Рыночный риск – риск возникновения у Компании финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Компании посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Все активы и обязательства Компании на 31.12.2022 и 31.12.2021- выражены в российских рублях.

Риск процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Компания подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по вложениям в ценные бумаги с фиксированными процентными ставками в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков привлечения средств. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

При отсутствии инструментов хеджирования Компания обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Компания может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам.

Фондовый риск

Фондовый риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Компании;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Компании;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Компании.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Компания уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Оценка уровня правового риска производится Компанией по таким показателям как: количество жалоб и претензий, факты нарушения законодательства Российской Федерации, размер выплат денежных средств Компанией на основании постановлений (решений) судов и прочим показателям.

Компания постоянно совершенствует качество обслуживания клиентов, предлагая им новые услуги, внедряя новые технологии обслуживания.

Компания обладает устойчивой деловой репутацией, формирует позитивное представление о Компании, качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом, основываясь на объективных результатах своей деятельности. Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск – риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компанией в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. COMPLIANCE является частью корпоративной культуры. COMPLIANCE-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Компания может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Компания может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Компании на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Компании сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Компания будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2022 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	347	-	-	347
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 172	4 790	38 691	53 652
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 531	195	-	6 726
Итого активов	17 050	4 985	38 691	60 726
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(2 226)	(384)	-	(2 610)
Итого обязательств	(2 226)	(384)	-	(2 610)
Чистый разрыв ликвидности	14 824	4 601	38 691	58 116

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2021 - года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	88	-	-	88
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 289	16 176	32 759	58 224
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 660	4	-	6 664
Итого активов	16 037	16 180	32 759	64 976
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	(1 526)	-	-	(1 526)
Итого обязательств	(1 526)	-	-	(1 526)
Чистый разрыв ликвидности	14 511	16 180	32 759	63 450

24. Условные обязательства

Судебные разбирательства. Информация о незавершенных судебных разбирательствах на 31 декабря 2022 года приведена в Примечании 28.2.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности, в Российской Федерации. Соответственно, Компания может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Компании, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Компания не сформировал резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Компании могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2022 года Компания не имела обязательств капитального характера (2021 – аналогично).

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Компания использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли (и производные финансовые инструменты), прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая финансовые активы, переданные без прекращения признания, или долгосрочные активы (выбывающие Компании), классифицируемые как "предназначенные" для продажи, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, за исключением некоторых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по которым отсутствуют внешние независимые рыночные котировки (и некоторых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

Справедливая стоимость этих активов была определена Компанией на основании результатов недавней продажи долей в организациях – объектах инвестиций несвязанным третьим сторонам, анализа прочей относящейся к данному вопросу информации, такой, как дисконтированные денежные потоки и финансовая информация об организациях - объектах инвестиций, а также на основании применения других методик оценки.

В ходе применения методик оценки требовались некоторые допущения, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. (Замена любого из таких примененных допущений возможным альтернативным вариантом не приведет к существенному изменению прибыли, доходов, суммы активов или обязательств).

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

По мнению Компании, справедливая стоимость кредитов и дебиторской задолженности за отчетную дату 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 - года незначительно отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов, имеющих рыночную цену, основана на рыночных котировках. Справедливая стоимость (Еврооблигаций) основывается на рыночных котировках, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении ("обязательства, подлежащие погашению по требованию") рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, финансовых обязательств:

31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедлива я стоимость Уровень 3
Активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55 684	55 684	-	-
Инвестиционное имущество	26 290	-	-	26 290
Основные средства	10 010	-	-	10 010
Итого активов	91 984	55 684	-	36 300

31 декабря 2021- года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедлива я стоимость Уровень 3
Активы				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	61 319	61 319	-	-
Инвестиционное имущество	25 670	-	-	25 670
Основные средства	7 500	-	-	7 500
Итого активов	94 489	61 319	-	33 170

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 – котировки на активном рынке;
- Уровень 2 – метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 – метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

26. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Ниже предоставлена информация о конечных собственниках по состоянию за 31 декабря 2022 года, владеющих более 5% долей Компании:

	2022	2021
Спирин Илья Васильевич (через ООО "Управление капиталом)	48,96	48,96
Чемакин Станислав Витальевич	12,88	12,88
Каменец Павел Владимирович	11,91	11,91
Бакиров Сергей Михайлович	10,62	10,62
Исаев Игорь Викторович	7,97	7,97
Пачиков Георгий Александрович	7,66	7,66
Итого	100	100

Выплаты ключевому управленческому персоналу составили в 2022 году 10.645 тыс. руб. (2021 – 6.926 тыс. руб.).

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022 представлены ниже:

Материнское предприятие	Ключевой управленческий	Прочие связанные	Итого

	персонал	стороны		
Прочие обязательства	-	16		
Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021- представлены ниже:				
	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Прочие обязательства	-	16	-	16

27. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики

Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

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 бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Компанией, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях Компании, адекватных обстоятельствам. Ключевые допущения использованы в бизнес-плане.

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 по таким операциям для определения, 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.

28. События после отчетной даты

28.1 Руководство Компании внимательно следит за ситуацией на рынках, в России и мире, для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, возникающие риски, связанные с геополитическими событиями, оказывающими значительное влияние на рынки, могут соответственно оказать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании. Однако на данный момент окончательный эффект невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

28.2 В производстве Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области находится дело № А56-1985/2021 о признании ООО «ТекилаДжаз» несостоятельным (банкротом). 15.06.2022 определением суда принято к рассмотрению заявление временного управляющего Коваленко Николая Владимировича о признании недействительной сделки ООО «ТекилаДжаз» по перечислению денежных средств в сумме 1 584 000 000 руб. в пользу ООО «Управляющая компания «Прагма Капитал» (доверительное управление закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Тестуд») и применение последствий недействительности сделки.

25.10.2022 определением Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области заявление временного управляющего Коваленко Николая Владимировича удовлетворено, сделка, оформленная платежным поручением №983 от 29.07.2020, по перечислению денежных средств в размере 1 584 000 000 руб. в пользу ООО «Управляющая компания «Прагма Капитал»,

признана недействительной. В порядке применения последствий недействительности указанной сделки принято решение взыскать с ООО «Управляющая компания «Прагма Капитал» в конкурсную массу должника ООО «ТекилаДжаз» (ИНН 9718071205, ОГРН 1177746637914) денежные средства в размере 1 584 000 000 рублей неосновательного обогащения, 160 795 030,77 руб. процентов за пользование чужими денежными средствами.

Руководство и юристы Компании считают, что в резолютивной части Определения АС СПб и ЛО от 25.10.2022 указан ненадлежащий ответчик в части взыскания основной суммы долга в размере 1 584 000 000 руб. – ООО «УК «Прагма Капитал».

Сумма в 1 584 000 000 руб. может быть взыскана исключительно с паевого инвестиционного комбинированного фонда «Тестуд», как с обособленного имущественного комплекса. С ООО «УК «Прагма Капитал» может быть взыскана сумма в размере 160 795 030,77 руб. процентов за пользование чужими денежными средствами.

Компания подала апелляционную жалобу на вышеуказанное определение Арбитражного суда. Конкурсный управляющий ООО «Текила Джаз» поддержал апелляционную жалобу Компании.

В апреле 2023 суд апелляционной инстанции оставил определение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 25.10.2022 № А56-1985/2021 о признании сделки недействительной без изменений.

Компания планирует продолжать оспаривать определение Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 25.10.2022 № А56-1985/2021.

В случае благоприятного исхода сложившейся ситуации финансовое положение Компании не потерпит существенного изменения, т.к. участники ООО «УК «Прагма Капитал» планируют внесение вкладов в имущество общества в размере 161 000 000 руб., что станет источником для покрытия взыскиваемой суммы процентов за пользование чужими денежными средствами.

Вместе с тем, руководство Компании полагает, что в сложившей ситуации существует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Компании.

Учитывая вышеизложенные обстоятельства и сумму иска, которая значительно превышает балансовую стоимость активов Компании, Компания подготовила альтернативный Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 исходя из оценки активов по продажной стоимости за вычетом расходов на продажу, а также соответствующий Отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе (расходе) за 2022 год. Входящие и сравнительные показатели отчетов оставлены без изменений.

Альтернативный Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 исходя из оценки активов по продажной стоимости за вычетом расходов на продажу

ООО УК "Прагма Капитал"**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года***(в тысячах российских рублей)*

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты		347	88
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		52 900	61 319
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		5 639	6 664
Инвестиционное имущество		21 032	25 670
Основные средства		8 008	9 207
Требования по текущему налогу на прибыль		-	1 783
Отложенные налоговые активы		-	2 270
Прочие активы		-	4 737
Итого активов		87 926	111 751
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 842	1 526
Обязательство по текущему налогу на прибыль		-	-
Отложенные налоговые обязательства		5 048	7 106
Резервы – оценочные обязательства		8 413	1 628
Прочие обязательства		7 628	5 476
Итого обязательств		22 931	15 736
Собственный капитал (Дефицит собственного капитала)			
Уставный капитал		81 700	81 700
Добавочный капитал		18 050	18 050
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		3 907	2 939
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(38 662)	(6 674)
Итого собственный капитал (Дефицит собственного капитала)		64 995	96 015
Итого обязательств и собственного капитала (дефицита собственного капитала)		87 926	111 751

Альтернативный Отчет о прибылях и убытках и о совокупном доходе (расходе) за 2022 год.

ООО УК "Прагма Капитал"

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим	2022	2021
Выручка		48 891	43 759
Итого доходы от основной деятельности		48 891	43 759
Процентные доходы		5 008	4 361
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(1 169)	(2 559)
Дивиденды и доходы от участия		84	78
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 430	(466)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом		2 383	1 808
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		7 736	3 221
Расходы на персонал		(41 553)	(31 808)
Прямые операционные расходы		(14 007)	(13 573)
Процентные расходы		(96)	(5)
Общие и административные расходы		(17 444)	(10 892)
Прочие доходы		844	257
Прочие расходы		(32)	(456)
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(72 289)	(56 477)
Прибыль (Убыток) до налогообложения от операционной деятельности		(15 661)	(9 496)
Убытки от оценки активов по продажной стоимости и расходы на продажу активов		(15 792)	-
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль		(534)	1 861
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников		(31 987)	(7 635)
за год, закончившийся		31 декабря	
	Прим	2022	2021

Прочий совокупный доход

Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток

Изменение фонда переоценки основных средств	1 209	731
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	(242)	(146)
Прочий совокупный доход, который не переклассифицируется в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	967	585

Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток

Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Изменение фонда накопленных курсовых разниц	-	-
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	-	-
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	-	-

Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	967	585
---	------------	------------

Совокупный доход (убыток) за период	(31 020)	(7 050)
--	-----------------	----------------

Генеральный директор
Мамаев А.А.

28 апреля 2023 года



Главный бухгалтер
Макарова О.В.

Макарова О.В.