

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Примечания к строкам	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
АКТИВЫ			
Денежные средства	5	1 232	1 516
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		30 180	26 823
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	26 510	23 510
дебиторская задолженность	7	3 670	3 313
Нематериальные активы	8	1 855	2 210
Основные средства и активы в форме права пользования	9	6 759	8 599
Требования по текущему налогу на прибыль		101	355
Отложенные налоговые активы	20	971	1 191
Прочие активы	10	122	363
Итого активов		41 220	41 057
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 821	8 273
кредиторская задолженность	11	267	231
прочие финансовые обязательства	11	6 554	8 042
Прочие обязательства	12	1 945	2 244
Итого обязательств		8 766	10 517
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	13	20 000	20 000
Добавочный капитал	13	15 000	15 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(2 546)	(4 460)
Итого капитала		32 454	30 540
Итого капитала и обязательств		41 220	41 057

Утверждено и подписано 3 апреля 2023 года.

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»

_____ А.Ю. Доманов

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Примечания к строкам	за 2022 год	за 2021 год
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 719	1 403
процентные доходы	14	2 725	1 376
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизационной стоимости		-	27
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		(6)	
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	38 063	33 531
Расходы на персонал	16	(23 980)	(22 355)
Прямые операционные расходы	17	(4 030)	(3 048)
Процентные расходы	18	(484)	(177)
Общие и административные расходы	19	(9 770)	(9 981)
Прочие доходы	22	-	8
Прочие расходы	22	(18)	
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 501	(619)
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	20	(587)	18
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	20	(366)	(11)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	20	(221)	29
Прибыль (убыток) после налогообложения		1 914	(601)
Итого прочих совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 914	(601)

Утверждено и подписано 3 апреля 2023 года.

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»

_____ А.Ю. Доманов

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года		20 000	15 000	(3 859)	31 141
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	(601)	(601)
Остаток на 31 декабря 2021 года		20 000	15 000	(4 460)	30 540

<i>В тысячах российских рублей</i>	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года		20 000	15 000	(4 460)	30 540
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	1 914	1 914
Остаток на 31 декабря 2022 года		20 000	15 000	(2 546)	32 454

Утверждено и подписано 3 апреля 2023 года.

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»

_____ А.Ю. Доманов

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Примечания		
	к строкам	за 2022 год	за 2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		37 707	33 107
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 888)	(7 645)
Проценты полученные		2 724	1 372
Проценты уплаченные		(484)	(177)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(23 684)	(22 205)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 778)	(2 399)
Уплаченный налог на прибыль		(112)	(249)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 281)	(133)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 204	1 671
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с приобретением нематериальных активов		-	(468)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		694 000	640 500
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(697 000)	(639 500)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 000)	532
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 488)	(1 796)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 488)	(1 796)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		(284)	407
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 516	1 109
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 232	1 516

Утверждено и подписано 3 апреля 2023 года.

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»

_____ А.Ю. Доманов

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основная деятельность

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (далее – «Компания») была зарегистрирована 22 марта 2017 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Компания не имеет филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ.

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности: 119571, город Москва, улица 26-ти Бакинских комиссаров, дом 11, этаж 1, помещение Ia, комната 37.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг по доверительному управлению, осуществляемая на основании лицензии Центрального банка Российской Федерации № 21-000-1-01010 от 20.09.2017 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

В течение 2022 года Компания осуществляла доверительное управление:

- закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Вектор роста»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Торговые ряды Лобня»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Земля-Недвижимость»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Королев»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Основа развития»;
- закрытым комбинированным паевым инвестиционным фондом «Кворум»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Созвездие капитала»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «БРОН»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Контур»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Акрополь»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «ОСТ»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Эпоха»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Симметрия инвест»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Фабрика недвижимости»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Д-Капитал»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Жерминаль»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Симметрия ленд»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Энергия-Н»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Квадратный метр»;
- закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Вектор силы».

Фактическая численность сотрудников Компании (полных штатных единиц) по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 12 человек (на 31 декабря 2021 года: 10 человек).

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 20 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: составлял 20 000 тыс. руб.). Уставный капитал Компании полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года участниками Компании являлись:

Наименование участника	Процент участия	Дата наступления основания
Доманов Алексей Юрьевич	95%	22.03.2017
Квициния Алексей Вячеславович	5%	22.03.2017

1. Основная деятельность (продолжение)
Экономическая среда осуществления деятельности

Деятельность компании осуществляется в сфере коллективных инвестиций в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», нормативных правовых актов Банка России, Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом, а также в соответствии с решениями общего собрания владельцев инвестиционных паев такого фонда.

Основная функция финансового рынка, с позиции инвестирования, состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике.

В начале 2022 года на экономическую ситуацию в РФ отрицательно повлиял обострившийся военно-политический конфликт, связанный с Украиной, который привел к усилению волатильности на российском финансовом рынке, в том числе курса российского рубля, а также существенному росту премии за страновой риск для Российской Федерации. Неопределенность развития событий является повышенной.

Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В результате санкций российский фондовый рынок упал на 39 % по индексу РТС, что повлекло временное закрытие работы биржи; около половины золотовалютных резервов Центробанка (\$300 млрд) оказалось заморожено в странах G7; стоимость рубля упала на 30 % по отношению к доллару США, в результате чего Центральный банк России повысил учетную ставку до 20%; ряд крупнейших банков были отключены от SWIFT; были существенно снижены или отозваны международные рейтинги резидентов РФ; многие иностранные компании прекратили ведение бизнеса, а платежные системы Visa, Mastercard и American Express приостановили свою работу в России; страны Евросоюза закрыли своё воздушное пространство для российских самолётов.

Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания. В марте Россией был введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе.

В конце марта 2022 г. Евросоюз одобрил схему оплаты за газ в рублях без нарушения санкций, цены на газ стали снижаться. Цены на нефть в течение 2022 года колебались от подорожания на перспективе роста спроса в Китае до снижения в результате введения «потолка» цены на российскую нефть странами G7 и ЕС в конце 2022 года. Росли цены на алюминий и медь; из-за ограничения экспорта Индии резко подорожала пшеница. В России, согласно первой оценке Росстата, по итогам 1 квартала 2022 года ВВП вырос на 3,5% г/г. Инфляция по состоянию на 13 мая 2022 года достигла 17,8%.

В мае 2022 года ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться благодаря принятым мерам российского Правительства и Банка России. Курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась. В середине марта курс рубля с пикового значения 120 руб. за 1 доллар США перешёл к росту в течение второго полугодия 2022 года – до 58-62 руб. за 1 доллар США. Курс евро по отношению к рублю РФ с пикового значения 133 рубля за 1 евро в марте в течение второго полугодия 2022 г. установился в диапазоне 55-65 руб. за 1 евро.

Банк России в течение 2022 года неоднократно понижал ключевую ставку с 20% в марте до 7,5% в октябре. Возобновилась работа российского фондового рынка. В реальном секторе не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - разрывы логистических цепочек и необходимость

1. Основная деятельность (продолжение)

Экономическая среда осуществления деятельности (продолжение)

перенастройки производства, существенное снижение импорта. Отрицательную динамику показали обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, платные услуги и транспорт. В плюсе оказались строительство, добыча полезных ископаемых, грузооборот и сельское хозяйство. Перераспределение энергоэкспорта, значительное влияние государства в экономике и усиление рубля стали основными факторами поддержки российской экономики.

По прогнозам российских структур (ЦБ РФ, Минэкономразвития РФ, пр.) и зарубежных аналитиков (ЕБРР, МВФ, ЕАБР, JPMorgan, ОЭСР, Bloomberg и пр.) в середине 2022 года ожидалось снижение ВВП России по итогам 2022 года на 4%-10%. Но в конце 2022 года все прогнозы обновлены с улучшением: ожидается сокращение ВВП России за 2022 год в диапазоне 3%-5%. Аналитики единодушно полагают, что в 2023 году Россию ожидает продолжение спада ВВП (на 1%-5%) с последующим ростом начиная с 2024 года (на 1,5%-2%).

Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%-17,5%, в 2023 году - 6,1%, в 2024 году - 4,0%, в 2025 году - 4,0%. В конце 2022 года российские и зарубежные аналитики снизили прогнозы по инфляции в России: в диапазоне 12%-13% на 2022 год; 5,5%-7% на 2023 год и до целевых 4% на 2024 год. Инфляция в еврозоне при этом в течение 2022 года возростала и по итогам октября достигла рекордных 10,6% в годовом выражении; основной вклад в рост цен вносит подорожавшая электроэнергия на фоне роста сырьевых цен и перебоев в поставках энергоресурсов. Аналитики полагают, что мировой ВВП на 2022 год сохранится на ожидаемом уровне роста 3%, но прогноз на 2023 год ухудшен с 2,8% до 2,2%.

В ближайшие месяцы ситуация в экономике РФ будет определяться, в первую очередь, внешнеторговым балансом. Экспорт товаров, по прогнозу Минэкономразвития, в реальном выражении снизится в 2022 году на 14% к 2021 году, в том числе нефтегазовый - на 8%, не нефтегазовый - на 20%. При этом снижение экспорта в номинальном значении, по прогнозу Минэкономразвития, будет более умеренным благодаря высоким экспортным ценам - лишь на 2,3%. Импорт товаров сократится на 27% в реальном выражении из-за необходимости перестройки логистики и сжатия внутреннего спроса. Инвестиции, по прогнозу, в 2022 г. упадут на 19,4% из-за неопределенности и перебоев в поставках оборудования. Безработица к 2025 году, по прогнозу, Минэкономразвития, вернется на докризисные уровни - 4,5%.

Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на трехлетний прогнозный период и даже за его пределы. Но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайшие год-полтора.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Российской Федерации в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической и политической

1. Основная деятельность (продолжение)

Экономическая среда осуществления деятельности (продолжение)

ситуации и принимает меры, которые она считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса в ближайшем будущем.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей, определяет размер достаточности капитала, запаса капитала и ликвидности. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предложения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

С учетом волатильности на российском финансовом рынке, в том числе курса российского рубля, Компания на годовом горизонте оценила влияния формирования дополнительных резервов по активам, а также их влияния на капитал Компании и нормативы размера собственных средств.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2. Основы составления отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Компания обязана вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций - управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Данные правила основаны на Отраслевых стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, кроме отчетности по ОСБУ, обязаны также составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность основана на бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного далее в разделе «Принципы учетной политики».

Настоящая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств Компании, в ходе деятельности Компании.

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тыс. руб.»), если не указано иное.

3. Основные принципы учетной политики

Финансовые активы

Первоначальное признание

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов;
- характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании только получения предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитывается только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Все стандартные операции по покупке и продаже финансовых активов отражаются на дату операции, т. е. на дату, когда Компания берет на себя обязательство по покупке актива. К стандартным операциям по покупке или продаже относятся операции по покупке или продаже финансовых активов, в рамках которых требуется поставка активов в сроки, установленные законодательством или принятые на рынке.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, денежные средства в пути, текущие и расчетные счета в банках и брокерских организациях, не имеющие признаков обесценения и не подверженные риску обесценения, по мнению Компании. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях, заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях представляют собой размещенные депозиты и признаются в отчетности в дату фактического размещения денежных средств. Признание прекращается, когда права и обязанности сторон по контракту теряют силу, погашаются или исполняются.

Средствами в кредитных организациях признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Компания на дату фактического размещения денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. Впоследствии средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг (работ, товаров).

Дебиторская задолженность Компании по основной деятельности – управление паевыми инвестиционными фондами – представляет собой задолженность клиентов по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление.

Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости и представляется в отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным кредитным убыткам. Эффект начисления процентов и дисконтирования принимается несущественным в связи с краткосрочным характером дебиторской задолженности.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т. е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Компанией: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Вероятность дефолта (PD) - оценка вероятности наступления дефолта в течении определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренным договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта. Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» (2 этап) оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» (1 этап) представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев с конца отчетного периода или в течении оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (2 или 3 этап) выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания.

Для оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 30 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Компании обстоятельства.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий. Компания не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Однако, когда информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат или усилий, Компания может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания.

Независимо от способа, с помощью которого Компания оценивает значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Данное допущение опровергается, если у Компании имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если Компания определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, опровержимое допущение не применяется.

Финансовые обязательства

Компания учитывает финансовые обязательства по справедливой стоимости при первоначальном признании, впоследствии – по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства Компании представлены кредиторской задолженностью и прочими финансовыми обязательствами.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Компания прекращает признание активов и обязательств в следующих случаях:

- соответствующее право или обязательство было исполнено, передано или истекло;
- произошел переход основных рисков и выгод, связанных с использованием данного актива или обязательства, к другому лицу;
- произошла утрата контроля над активом или обязательством;
- произошло существенное изменение контрактных условий актива или обязательства.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов и обязательств в результате сделок «на стандартных условиях» отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Компания становится одной из сторон контракта на продажу финансового инструмента.

При выкупе или досрочном погашении собственных обязательств прекращение признания происходит всегда, даже если Компания планирует возобновить данное обязательство в будущем (например, при выкупе собственных ценных бумаг).

Налогообложение

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Требования и обязательства по налогу на прибыль отражаются исходя из суммы налога, начисленной в соответствии с декларацией по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в отчетности отдельно от активов и обязательств по текущему налогу на прибыль.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Компании. Эти налоги отражаются отдельно в составе прочих операционных расходов.

Авансовые платежи по налогам и суммы налогов, излишне уплаченные в бюджет, в части превышения над суммой фактически начисленного налога, отражаются в составе активов.

Начисленные, но не уплаченные налоги отражаются в составе обязательств. Активы и обязательства по различным налогам не взаимозачитываются. Активы и обязательства по операционным налогам отражаются в отчетности Компании отдельно от активов и обязательств по налогу на прибыль.

Признанный отложенный налоговый актив

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах и результатах его экстраполяции на будущее. Ключевые допущения, использованные в бизнес-плане: темпы роста выручки и затрат.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции

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

Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства и активы в форме права пользования (далее – АФПП) отражаются по фактической стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств и АФПП оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Накопленная амортизация на дату переоценки исключается с одновременным уменьшением валовой балансовой стоимости актива, и полученная сумма пересчитывается исходя из переоцененной суммы актива. Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в составе прибыли или убытка. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на финансовый результат. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в составе прибыли или убытка, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в фонде переоценки основных средств.

Ежегодный перенос сумм из фонда переоценки основных средств в состав нераспределенной прибыли осуществляется в части разниц между суммой амортизации, рассчитываемой исходя из переоцененной балансовой стоимости активов, и суммой амортизации, рассчитываемой исходя из первоначальной стоимости активов. При выбытии актива соответствующая сумма, включенная в фонд переоценки, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования.

Объекты основных средств амортизируются в течении срока полезного использования, установленных в пределах:

- здания и сооружения до 50 лет;
- офисное оборудование 1-15 лет;
- компьютеры и оргтехника 1-10 лет;
- мебель и принадлежности 5-7 лет.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируется по мере необходимости.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение и лицензии. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости. Фактическая стоимость нематериальных активов, приобретенных в рамках операций по объединению бизнеса, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченный или неопределенный срок полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 1 до 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.

Затраты, связанные с техническим обслуживанием, признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники Компании несут ответственность по погашению обязательств Компании перед ее кредиторами. Сумма, отражаемая по этой строке, представляет собой номинальную величину капитала, одобренную решением участников, которая регистрируется в соответствии с российским законодательством.

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Активы, находящиеся в доверительном управлении

Активы, находящиеся в доверительном управлении, не отражаются в финансовой отчетности, так как они не являются активами Компании.

Условные активы и обязательства, оценочные резервы

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Оценочные резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Признание доходов и расходов

Вознаграждение от фондов под управлением

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению представляет собой вознаграждение, полученное за оказание услуг по управлению активами в течение определенного периода времени. Вознаграждение Компании за управление активами клиентов состоит из стандартного вознаграждения.

Стандартное вознаграждение определяется в зависимости от стоимости чистых активов клиентов, находящихся под управлением Компании, и признается непрерывно в процессе оказания услуг по управлению активами («по мере течения времени»).

Процентные и аналогичные доходы и расходы

Процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете учитываются все договорные условия по финансовому инструменту (например, право на досрочное погашение) и комиссионные или дополнительные расходы, непосредственно связанные с инструментом, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, но не учитываются будущие убытки по кредитам. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра Компанией оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Аренда

Компания в качестве арендатора

Компания арендует недвижимость под офис, оборудование - сервер. По договору долгосрочной аренды недвижимость признается в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Компанией.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Актив в форме права пользования раскрывается по строке «Основные средства и активы в форме права пользования» в отчете о финансовом положении, обязательства по аренде раскрываются по строке «Прочие финансовые обязательства» в отчете о финансовом положении. Финансовые расходы раскрываются по строке «Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке» в

отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Административные расходы» в отчете о прибылях и убытках. Общий денежный отток по расчетам по основному долгу по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные средства от финансовой деятельности» в отчете о движении денежных средств.

Обязательства по аренде

На дату начала действия договора долгосрочной аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует по привлеченным депозитам (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операции в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату такой операции включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте. На 31 декабря 2022 и 2021 гг. официальный курс ЦБ РФ составлял 70,3375 руб. и 74,2926 руб. за 1 доллар США, соответственно.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними взносы

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются по мере оказания соответствующих услуг работниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.

Существенные учетные суждения и оценки

В процессе применения положений учетной политики Компании руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды. Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок:

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Компания регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Компания использует свое субъективное суждение при оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости.

При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Информация по операциям со связанными сторонами представлена в примечании 24.

4. Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

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

- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» - поправки с

ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года и после этой даты).

Новые стандарты финансовой отчетности

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Компании, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно.

Утвержденные для применения в Российской Федерации:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Данные новые стандарты, разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Компания не планирует досрочное применение по указанным выше поправкам, в отношении которых оно возможно, за исключением Поправки под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных», а также поправки к МСФО (IAS) 12, поскольку Компания уже применяет уточненные требования данных поправок.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Ниже представлена информация по остаткам денежных средств с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (резерва под обесценение):

ООО «УК «Финансовая основа»
Примечания к финансовой отчетности

Наименование показателя	31 декабря 2022 года		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	1 232	-	1 232
Итого	1 232	-	1 232

Наименование показателя	31 декабря 2021 года		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	1 516	-	1 516
Итого	1 516	-	1 516

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Компании были остатки денежных средств в двух кредитных организациях.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствовали (на 31 декабря 2021 года также отсутствовали).

Информация о кредитном качестве и валютах размещения представлена в примечании 22.

6. Средства в кредитных организациях

На 31 декабря 2022 года средства в сумме 26 510 тыс. руб. были размещены на депозитном счете в одном российском банке (на 31 декабря 2021 года: 23 510 тыс. руб. в одном российском банке).

Ниже представлена информация по остаткам средств в кредитных организациях с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (резерв под обесценение):

Наименование показателя	31 декабря 2022 года		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 510	-	26 510
Итого	26 510	-	26 510

Наименование показателя	31 декабря 2021 года		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 510	-	23 510
Итого	23 510	-	23 510

6. Средства в кредитных организациях (продолжение)

Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствовали (на 31 декабря 2021 года также отсутствовали).

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 22.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 23.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях.

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	23 510	24 505
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 510	24 505
Поступление финансовых активов, в том числе:	699 724	640 885
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	699 724	640 885
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(696 724)	(641 880)
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(696 724)	(641 880)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	26 510	23 510
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 510	23 510

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях:

Наименование показателя	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,00%	13 дней	7,40%	14 дней

7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	3 670	-	3 670	3 313	-	3 313
Итого	3 670	-	3 670	3 313	-	3 313

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 3 670 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 3 313 тыс. руб.). Дебиторская задолженность возникла по начисленному вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами за декабрь 2022 года (за декабрь 2021 года).

7. Дебиторская задолженность (продолжение)

Дебиторская задолженность по расчетам с паевыми инвестиционными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года была классифицирована в категорию финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка).

ООО «УК «Финансовая основа»
Примечания к финансовой отчетности

Информация о кредитном качестве, сроках до погашения и валютам размещения дебиторской задолженности представлена в Примечании 22.

Выверка балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год:

Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 313	-	3 313
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 313	-	3 313
Поступление финансовых активов, в том числе:	38 064	394	38 458
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течении 12 месяцев	-	394	394
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	38 064	-	38 064
кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(37 707)	(394)	(38 101)
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течении 12 месяцев	-	(394)	(394)
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(37 707)	-	(37 707)
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 670	-	3 670
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 670	-	3 670

8. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов за 2022 год:

Наименование показателя	Программное обеспечение и лицензии на ПО	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	3 039	3 039
Накопленная амортизация	(829)	(829)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	2 210	2 210
Амортизационные отчисления	(321)	(321)
Выбытие	(34)	(34)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 855	1 855
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	3 005	3 005
Накопленная амортизация	(1 150)	(1 150)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	1 855	1 855

Движение нематериальных активов за 2021 год:

Наименование показателя	Программное обеспечение и лицензии на ПО	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	2 571	2 571
Накопленная амортизация	(488)	(488)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2 083	2 083
Поступление	468	468
Амортизационные отчисления	(341)	(341)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	2 210	2 210
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	3 039	3 039
Накопленная амортизация	(829)	(829)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	2 210	2 210

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 310 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: составляла 344 тыс. руб.). У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

9. Основные средства и активы в форме права пользования

Движение основных средств и активов в форме права пользования за 2022 год:

ООО «УК «Финансовая основа»
Примечания к финансовой отчетности

Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Основные средства в собственности	
	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	9 139	1 986	866	11 991
Накопленная амортизация	(2 787)	(397)	(208)	(3 392)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	6 352	1 589	658	8 599
Амортизационные отчисления	(1 270)	(397)	(173)	(1 840)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	5 082	1 192	485	6 759
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	9 139	1 986	866	11 991
Накопленная амортизация	(4 057)	(794)	(381)	(5 232)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	5 082	1 192	485	6 759

Движение основных средств и активов в форме права пользования за 2021 год:

Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Основные средства в собственности	
	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	4 088	-	866	4 954
Накопленная амортизация	(1 365)	-	(35)	(1 400)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	2 723	-	831	3 554
Поступление	-	1 986	-	1 986
Прочее	5 051	-	-	5 051
Амортизационные отчисления	(1 422)	(397)	(173)	(1 992)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	6 352	1 589	658	8 599
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	9 139	1 986	866	11 991
Накопленная амортизация	(2 787)	(397)	(208)	(3 392)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	6 352	1 589	658	8 599

По состоянию на 31.12.2022 год балансовая стоимость объектов, предоставленных за плату во временное пользование составляет 6 274 тыс. руб. или 92,8% балансовой стоимости основных средств (по состоянию на 31.12.2021 год балансовая стоимость составляла 7 941 тыс. руб. или 92,3%).

В состав земля, здания и сооружения входят активы, удерживаемые на условиях долгосрочной аренды (аренда нежилого помещения под офис по адресу г. Москва, улица 26-Ти Бакинских комиссаров, д. 11), балансовая стоимость на 31.12.2022 год составляет 5 082 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость долгосрочной аренды составляла 6 352 тыс. руб.). Балансовая стоимость арендованного офиса возросла в 2,3 раза. Такое увеличение связано с пересмотром оставшегося срока полезного использования в количестве 11 месяцев с 01.01.2022 года на 5 лет. В 2021 году Компанией был включен в состав офисного и компьютерного оборудования актив в форме права пользования, удерживаемый на условиях долгосрочной аренды серверного оборудования, балансовая стоимость на 31.12.2022 год составляет 1 192 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 год: составляла 1 589 тыс. руб.) Договор аренды серверного оборудования признан активом с установление срока использования 5 лет.

9. Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которого Компания является арендатором, представлены в таблице ниже:

ООО «УК «Финансовая основа»
Примечания к финансовой отчетности

Наименование показателя	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	года	года
Активы в форме права пользования	6 275	7 942
Обязательства по аренде	6 554	8 042

Актив в форме права пользования по договорам аренды оценивается по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на суммы авансовых платежей. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки по привлеченным депозитам на дату первоначального применения.

Компанией при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) с датой, максимально близкой к дате начала аренды.

Процентные ставки и сроки погашения по договору аренды в соответствии с условиями которого Компания является арендатором, представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022 г		За Январь-Декабрь 2021 г	
	Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
Обязательства по аренде офиса	7,30%	31.12.2026	7,30%	31.12.2026
Обязательства по аренде сервера	3,59%	31.12.2025	3,59%	31.12.2025

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствуют полностью амортизированные объекты основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2021 г. признаки обесценения основных средств отсутствовали.

Поступившие основные средства были приобретены за счет собственных средств Общества. По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 год у Компании отсутствуют затраты по займам, связанные с капитализацией в стоимость объектов основных средств.

10. Прочие активы

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	6
Расчеты с персоналом	29	-
Расчеты по социальному страхованию	6	-
Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1	7
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	86	350
Итого	122	363

11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Ниже представлена информация по остаткам кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года.

ООО «УК «Финансовая основа»
Примечания к финансовой отчетности

Наименование показателя	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	года	года
Кредиторская задолженность, в том числе:	267	231
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	267	231
Прочие финансовые обязательства, в том числе:	6 554	8 042
Обязательства по аренде	6 554	8 042
Итого	6 821	8 273

Расшифровка в отношении договоров аренды, условий оценки содержится в примечании 9.

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 22.

12. Прочие обязательства

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства перед бюджетом по социальному страхованию по неиспользованным отпускам	278	240
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 667	1 473
Налог на добавленную стоимость, полученный	-	2
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	529
Итого	1 944	2 244

13. Капитал

Уставный капитал Компании был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 20 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: составлял 20 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Компании был полностью оплачен.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2022 года и 2021 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда:

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов,

13. Капитал (продолжение)

паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном

Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2022 года – 23 120 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 21 215 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года величина собственных средств Компании составляет 25 252 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 22 450 тыс. руб.).

14. Процентные доходы

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 725	1 376
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях	2 725	1 376
Итого	2 725	1 376

Процентные доходы в размере 2 725 тыс. руб. в течении 2022 года были получены по депозитным счетам, размещенным в российском банке (в 2021 году: 1 376 тыс. руб.).

15. Выручка от оказания услуг и комиссионные расходы

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	38 063	33 531
Итого	38 063	33 531

16. Расходы на персонал

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Расходы по оплате труда	20 597	19 209
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 357	3 109
Прочее	26	38
Итого	23 980	22 355

Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате заработной платы в размере 20597 тыс. руб. (за 2021 год: 19 209 тыс. руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 357 тыс. руб. (за 2021 год: 3 109 тыс. руб.).

17. Прямые операционные расходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 год
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	3 451	2 059
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	579	989
Итого	4 030	3 048

18. Процентные расходы

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
По необесцененным финансовым обязательствам в том числе:	484	177
Процентные расходы по арендным обязательствам	484	177
Итого	484	177

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании были отражены процентные расходы по обязательствам по аренды в сумме 484 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: расходы составляли 177 тыс. руб.). Данные расходы возникли при отражении обязательств по Договору аренды нежилого помещения под офис компании и по договору аренды сервера, исходя из ставки дисконтирования. Обязательства по аренде отражены в Примечании 11.

19. Общие и административные расходы

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 066	714
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	1 840	1 992
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	356	340
Расходы по аренде	353	267
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	492	477
Расходы на юридические и консультационные услуги	392	55
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	70	74
Прочие административные расходы	5 201	6 062
Итого	9 770	9 981

По состоянию на 31 декабря 2022 года общие и административные расходы составили 9 770 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 9 981 тыс. руб.). Основную долю расходов в отчетном периоде 2022 года составляют прочие административные расходы в сумме 5 201 тыс. руб. или 53,2% (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 6 062 тыс. руб. или 60,7%). В состав прочих административных расходов были включены: расходы по оплате услуг связанных с привлечением клиентов с целью расширения клиентской базы и увеличения доходов Общества в сумме 3 300 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 4 800 тыс. руб.); расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 995 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021г.: составляли 692 тыс. руб.); расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 242 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 109 тыс. руб.); прочие комиссии за предоставление справок и другой информации кредитными организациями в сумме 324 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 215 тыс. руб.); расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 220 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г.: составляли 190 тыс. руб.). Расходы по амортизации основных средств (амортизация актива в форме права пользования) по состоянию на 31.12.2022 г. составляют в сумме 1840 тыс. руб. или 18,8% (на 31 декабря 2021 г.: составляли 1 992 тыс. руб. или 20%).

Кроме того, увеличение расходов за 12 месяцев 2022 г. по сравнению с 12 месяцами 2021 г. связано с оказанием Обществу юридических и консультационных услуг на сумму 392 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. расходы за оказание консультационных и юридических услуг составляли 55 тыс. руб.). В расходы по аренде за отчетный период 2022 г. были включены расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью в сумме 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды, не включенная в расчет арендных обязательств в сумме 346 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2021 г. расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью составляли 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды составляла 267 тыс. руб.).

19. Общие и административные расходы (продолжение)

Информация об учетной политике по аренде активов раскрывается в разделе 3, подраздел «Аренда», информация о расходах по арендным обязательствам и амортизации активов раскрываются в примечаниях 9 и 11 соответственно.

20. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Наименование показателя	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	366	11
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	221	(29)
Итого, в том числе:	586	(18)
расходы (доходы) по налогу на прибыль	586	(18)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году и в 2021 году составляет 20 процентов.

Наименование показателя	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 501	(619)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%)	500	(124)
Расходы, не принимаемые к налогообложению	86	106
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	586	(18)

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

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по состоянию на 31.12.2022 года:

20. Налог на прибыль (продолжение)

ООО «УК «Финансовая основа»
Примечания к финансовой отчетности

Наименование показателя	Отражено в составе		
	31 декабря 2021 год	прибыли или убытка	31 декабря 2022 год
Нематериальные активы	64	51	115
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	343	46	389
Обязательства по долгосрочной аренде	20	36	56
Резерв по вознаграждению доверительного управления	-	18	18
Общая сумма отложенного налогового актива	427	151	578
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 157	(366)	791
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 584	(215)	1 369
Авансы выплаченные по отпускам сотрудников	(13)	8 -	5
Нематериальные активы	(338)	- -	338
Основные средства	(42)	(13) -	55
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(393)	(5) -	398
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 191	(220)	971
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 191	(220)	971

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка по состоянию на 31.12.2021 года:

Наименование показателя	Отражено в составе		
	31 декабря 2020 г.	прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
Нематериальные активы	13	51	64
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	307	36	343
Обязательства по долгосрочной аренде	15	5	20
Резерв по вознаграждению доверительного управления	11	(11)	-
Основные средства	1	(1)	-
Общая сумма отложенного налогового актива	347	80	427
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 157	-	1 157
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 504	80	1 584
Авансы выплаченные по отпускам сотрудников	-	(13)	(13)
Нематериальные активы	(314)	(24)	(338)
Основные средства	(29)	(13)	(42)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(343)	(50)	(393)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 161	30	1 191
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 161	30	1 191

21. Дивиденды

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в валюте Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между участниками Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль Компании согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. На 31 декабря 2022 года непокрытый убыток Компании составил 2 546 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года непокрытый убыток составил 4 460 тыс. руб.).

Дивиденды за 2020 год в 2021 году и за 2021 год в 2022 году не объявлялись и не выплачивались. По итогам работы за 2022 год Компанией получена чистая прибыль в размере 1 914 тыс. руб.

22. Управление рисками

Введение

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Компания подвержено финансовым, правовым, репутационным, операционным, стратегическим и страновым рискам.

Финансовые риски

Компания подвержена кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Компанией. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Компания:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Компания осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособляются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Компания открывает депозитарные (междепозитарные) счета;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов);
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Компания.

22. Управление рисками (продолжение)

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Компанией самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые

кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т. е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения.

Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» (2 этап) оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» (1 этап) представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (POCI) (2 или 3 этап) выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания.

Для оценки вероятности дефолта Компания определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 30 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Компании обстоятельства.

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий, Компания не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Однако, когда информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат или усилий,

22. Управление рисками (продолжение)

Компания может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Независимо от способа, с помощью которого Компания оценивает значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более

чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Данное допущение опровергается, если у Компании имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если Компания определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, опровержимое допущение не применяется.

Существенный эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9 в отношении финансовой отчетности Компании отсутствует. В первую очередь, это связано с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов клиентов, находящихся под управлением, как правило, значительно превышает величину их дебиторской задолженности по вознаграждению за управление.

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе среднего значения кредитных рейтингов.

Рейтинг А Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от А+ (AAA) до А (А-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Aaa – Moody's) до В (В2 – Moody's).

Рейтинг В Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В++ до В (В-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В- (В3 – Moody's) до СС (Са2 – Moody's);

Рейтинг С Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С++ до С (С-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С (Са3 – Moody's) до RD, SD (С3 – Moody's);

Рейтинг D Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D.

Ниже представлена информация о кредитных рейтингах контрагентов по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

22. Управление рисками (продолжение)

ООО «УК «Финансовая основа»
Примечания к финансовой отчетности

Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
Денежные средства, в том числе:	1 232	-	-	-	-
денежные средства на расчетных счетах	1 232	-	-	-	-
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 510	-	-	-	-
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 510	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3 670
дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	3 670

Ниже представлена информация о кредитных рейтингах контрагентов по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
Денежные средства, в том числе:	1 516	-	-	-	-
денежные средства на расчетных счетах	1 516	-	-	-	-
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 510	-	-	-	-
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 510	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3 313
дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	3 313

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 года:

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует задолженность с задержкой платежа (по состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность с задержкой платежа отсутствовала).

22. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2022 года:

Наименование показателя	От 3							Просроченные	Итого
	До 3 месяцев	месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения		
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	267	-	-	-	-	-	-	-	267
прочая кредиторская задолженность	267	-	-	-	-	-	-	-	267
Прочие финансовые обязательства, в том числе:	493	1 479	3 944	1 538	-	-	-	-	7 454
обязательства по аренде	493	1 479	3 944	1 538	-	-	-	-	7 454
Итого обязательств	760	1 479	3 944	1 538	-	-	-	-	7 721

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	От 3							Просроченные	Итого
	До 3 месяцев	месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения		
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	232	-	-	-	-	-	-	-	232
прочая кредиторская задолженность	232	-	-	-	-	-	-	-	232
Прочие финансовые обязательства, в том числе:	493	1 479	3 944	3 510	-	-	-	-	9 426
обязательства по аренде	493	1 479	3 944	3 510	-	-	-	-	9 426
Итого обязательств	725	1 479	3 944	3 510	-	-	-	-	9 658

22. Управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Компания:

- применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса: доступные в ситуации нормального ведения бизнеса и в условиях стресса;
- осуществляет как управление активами (накопление ликвидных активов), так и управление пассивами (привлечение средств в количестве, достаточном для покрытия ожидаемого спроса на ликвидность) с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Бизнес-планирование и стратегическое планирование осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Оперативное управление риском ликвидности осуществляется с использованием процедур прогнозирования метрик риска ликвидности;
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Ниже представлена позиция Компании по ликвидности по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства, в том числе:	1 232	-	-	1 232
денежные средства на расчетных счетах	1 232	-	-	1 232
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 510	-	-	26 510
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 510	-	-	26 510
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 670	-	-	3 670
дебиторская задолженность клиентов	3 670	-	-	3 670
Итого активов	31 412	-	-	31 412
Обязательства				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	654	1 198	4 969	6 821
прочая кредиторская задолженность	267	-	-	267
Прочие финансовые обязательства, в том числе:	387	1 198	4 969	6 554
обязательства по аренде	387	1 198	4 969	6 554
Итого обязательств	654	1 198	4 969	6 821
Итого разрыв ликвидности	30 758	(1 198)	(4 969)	24 591

22. Управление рисками (продолжение)

Ниже представлена позиция Компании по ликвидности по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование показателя	От 3 месяцев			Итого
	До 3 месяцев	до 1 года	Свыше 1 года	
Активы				
Денежные средства, в том числе:	1 516	-	-	1 516
денежные средства на расчетных счетах	1 516	-	-	1 516
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 510	-	-	23 510
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 510	-	-	23 510
дебиторская задолженность клиентов	3 313	-	-	3 313
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 313	-	-	3 313
дебиторская задолженность клиентов	3 313	-	-	3 313
Итого активов	28 339	-	-	28 339
Обязательства				
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	595	1 125	6 554	8 274
прочая кредиторская задолженность	232	-	-	232
Прочие финансовые обязательства, в том числе:	363	1 125	6 554	8 042
обязательства по аренде	363	1 125	6 554	8 042
Итого обязательств	595	1 125	6 554	8 274
Итого разрыв ликвидности	27 744	(1 125)	(6 554)	20 065

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. Активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. у Компании отсутствуют остатки на счетах в иностранной валюте, а также Компания осуществляла расчеты в 2022 году и в 2021 году только в рублях Российской Федерации.

22. Управление рисками (продолжение)

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 года:

Валюта (в тысячах российских рублей)	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительн	
			ость чистого процентного дохода	Чувствите льность капитала
Рубль	100	100	27	22

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 года:

Валюта (в тысячах российских рублей)	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительн	
			ость чистого процентного дохода	Чувствите льность капитала
Рубль	100	100	14	11

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости Справедливой стоимостью является сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).

- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные). Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки. Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Компания оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность).

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

Депозиты (Кредиты) и дебиторская задолженность. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость размещенных средств с фиксированной процентной ставкой основывается на методе использования дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на текущем рынке заимствований для инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Справедливая стоимость депозитов (кредитов), учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется с использованием сочетания подходов. Где уместно, справедливая стоимость кредитов оценивается на основании наблюдаемых цен долговых ценных бумаг, выпущенных заемщиком или аналогичными организациями. В других случаях оценка осуществляется с использованием внутренних моделей, основанных на моделях расчета приведенной стоимости, или в определенных обстоятельствах (например, в отношении денежных потоков по активам, удерживаемым в качестве обеспечения) — с использованием внешних источников оценки. ненаблюдаемые исходные данные для моделей оценки включают корректировки с учетом кредитного, рыночного риска и риска ликвидности, связанных с ожидаемыми денежными потоками в результате операционной деятельности заемщика или с оценкой обеспечения.

Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к 3 Уровню. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Иерархия источников справедливой стоимости. Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Компания определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости, описанные выше.

В течение отчетного периода не происходило переводов финансовых инструментов между Уровнями 1, 2 и 3, а также изменений методов оценки.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 г.:

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 232	-	30 180	31 412	31 412
денежные средства, в том числе:	1 232	-	-	1 232	1 232
денежные средства на расчетных счетах	1 232	-	-	1 232	1 232
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	30 180	30 180	30 180
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	26 510	26 510	26 510
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	26 510	26 510	26 510
дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 670	3 670	3 670
дебиторская задолженность клиентов	-	-	3 670	3 670	3 670
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	6 821	6 821	6 821
финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 821	6 821	6 821
кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	267	267	267
прочая кредиторская задолженность	-	-	267	267	267
прочие финансовые обязательства, в том числе:	-	-	6 554	6 554	6 554
обязательства по аренде	-	-	6 554	6 554	6 554

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.:

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 516	-	26 823	28 339	28 339
денежные средства, в том числе:	1 516	-	-	1 516	1 516
денежные средства на расчетных счетах	1 516	-	-	1 516	1 516
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	26 823	26 823	26 823
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	23 510	23 510	23 510
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	23 510	23 510	23 510
дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 313	3 313	3 313
дебиторская задолженность клиентов	-	-	3 313	3 313	3 313
Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	8 273	8 273	8 273
финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	8 273	8 273	8 273
кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	232	232	232
прочая кредиторская задолженность	-	-	232	232	232
прочие финансовые обязательства, в том числе:	-	-	8 042	8 042	8 042
обязательства по аренде	-	-	8 042	8 042	8 042

24. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года:

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Прочие обязательства	398	398

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Прочие обязательства	397	397

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. За 2022 года и за 2021 год были произведены выплаты заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление резервов по предстоящим отпускам. Другие перечисления со связанными лицами в 2022 году и в 2021 году не осуществлялись.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. у Компании нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудового договора с генеральным директором.

Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.

Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Расходы на персонал	(5 580)	(5 580)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 года.

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
Расходы на персонал	(5 641)	(5 641)

24.Операции со связанными сторонами (продолжение)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Наименование показателя	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
Краткосрочные вознаграждения	(5 580)	(5 641)

25.События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2022 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Утверждено и подписано 3 апреля 2023 года.

Генеральный директор ООО «УК «Финансовая основа»

_____ А.Ю. Доманов