

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «К2 Групп»

***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп» (общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп», ОГРН 1197746526867, местонахождение: 107031, Москва г, Столешников пер, дом 11, этаж 4, помещение 1, комната 46), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

***Основание для выражения мнения***

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

***Ключевые вопросы аудита***

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

***Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению и комиссионные доходы***

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» в 2022 году ООО «УК «К2 Групп» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 107 175 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по строке «Выручка» отчета о совокупном доходе ООО «УК «К2 Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и в пункте 11 Примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком начисления вознаграждения управляющей компании паевого инвестиционного фонда, предусмотренным в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, проверили корректность расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и правильность применения ставки процента от среднегодовой стоимости чистых активов, при расчете вознаграждения управляющей компании.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

### ***Ответственность руководства за годовую финансовую отчетность***

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

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

### ***Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности***

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность

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

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

Мы также предоставляем руководству заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Сергей Иванович Тихонов  
Генеральный директор,  
Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
ОРНЗ 21606070522



**Аудиторская организация:**  
АО АК «Арт-Аудит»  
ОГРН 1024101025134  
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68  
ОРНЗ 11606069430

«24» апреля 2023 года

**Общество с ограниченной ответственностью**

**«Управляющая компания «К2 Групп»**

**Финансовая отчетность**

**31 декабря 2022 года**

**Оглавление**

|                                                                                     |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года.....                           | 3 |
| Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.....         | 4 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2022 года.....             | 5 |
| Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года..... | 6 |
| Примечания к финансовой отчетности.....                                             | 7 |

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года

| <i>В тысячах российских рублей</i>           | Прим | 31 декабря 2022 | 31 декабря 2021 |
|----------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|
| <b>АКТИВЫ</b>                                |      |                 |                 |
| <b>Внеоборотные активы</b>                   |      |                 |                 |
| Основные средства                            | 4    | 402             | 225             |
| <b>Итого внеоборотные активы</b>             |      | <b>402</b>      | <b>225</b>      |
| <b>Оборотные активы</b>                      |      |                 |                 |
| Авансы выданные                              | 5    | 1 678           | 2 053           |
| Займы выданные и прочие размещенные средства | 6    | 23 067          | -               |
| Дебиторская задолженность                    | 7    | 9 041           | 9 925           |
| Денежные средства и их эквиваленты           | 8    | 38 103          | 35 504          |
| <b>Итого оборотные активы</b>                |      | <b>71 889</b>   | <b>47 482</b>   |
| <b>ИТОГО АКТИВЫ</b>                          |      | <b>72 291</b>   | <b>47 707</b>   |
| <b>КАПИТАЛ</b>                               |      |                 |                 |
| Уставный капитал                             | 10   | 60 100          | 60 100          |
| Добавочный капитал                           | 10   | 7 000           | 7 000           |
| Непокрытый убыток                            |      | (1 088)         | (24 631)        |
| <b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>                         |      | <b>66 012</b>   | <b>42 469</b>   |
| <b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                         |      |                 |                 |
| <b>Краткосрочные обязательства</b>           |      |                 |                 |
| Оценочные обязательства                      | 9    | 6 218           | 5 092           |
| Задолженность по текущему налогу на прибыль  |      | 61              | 146             |
| <b>Итого краткосрочные обязательства</b>     |      | <b>6 279</b>    | <b>5 238</b>    |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                   |      | <b>6 279</b>    | <b>5 238</b>    |
| <b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>         |      | <b>72 291</b>   | <b>47 707</b>   |

«21» апреля 2023 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_

А.П. Пак

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.



**Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года**

| <i>В тысячах российских рублей</i>                                                                       | <b>Прим</b> | <b>За год,<br/>заканчивающийся<br/>31 декабря 2022</b> | <b>За год,<br/>заканчивающийся<br/>31 декабря 2021</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Выручка                                                                                                  | 11          | 107 175                                                | 34 687                                                 |
| Административные расходы                                                                                 | 12          | (79 188)                                               | (32 453)                                               |
| Прочие операционные доходы                                                                               | 13          | 1 052                                                  | -                                                      |
| Прочие операционные расходы                                                                              | 13          | (1 000)                                                | -                                                      |
| <b>Прибыль от основной деятельности</b>                                                                  |             | <b>28 039</b>                                          | <b>2 234</b>                                           |
| Финансовые доходы                                                                                        | 14          | 3 940                                                  | 1 169                                                  |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                                                                        |             | <b>31 979</b>                                          | <b>3 403</b>                                           |
| Единый налог, применяемый при упрощенной системе налогообложения и влияние отложенных налогов на прибыль | 15          | (8 436)                                                | (260)                                                  |
| <b>Чистая прибыль за период</b>                                                                          |             | <b>23 543</b>                                          | <b>3 143</b>                                           |
| Прочие совокупные доходы/(расходы) за период                                                             |             | -                                                      | -                                                      |
| <b>ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД</b>                                                                |             | <b>23 543</b>                                          | <b>3 143</b>                                           |

«21» апреля 2023 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_

А.П. Пак

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп»**  
**Финансовая отчетность за период за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года**

**Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2022 года**

| <i>В тысячах российских рублей</i>           | Уставный капитал | Добавочный капитал | Непокрытый убыток | Итого капитал |
|----------------------------------------------|------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| По состоянию на 31 декабря 2020 года         | 60 100           | -                  | (27 774)          | 32 326        |
| Чистая прибыль за период                     | -                | -                  | 3 143             | 3 143         |
| Прочие совокупные доходы/(расходы) за период | -                | -                  | -                 | -             |
| Итого совокупная прибыль за период           | -                | -                  | 3 143             | 3 143         |
| Поступления от учредителей                   | -                | 7 000              | -                 | 7 000         |
| По состоянию на 31 декабря 2021 года         | 60 100           | 7 000              | (24 631)          | 42 469        |
| Чистая прибыль за период                     | -                | -                  | 23 543            | 23 543        |
| Прочие совокупные доходы/(расходы) за период | -                | -                  | -                 | -             |
| Итого совокупная прибыль за период           | -                | -                  | 23 543            | 23 543        |
| Поступления от учредителей                   | -                | -                  | -                 | -             |
| По состоянию на 31 декабря 2022 года         | 60 100           | 7 000              | (1 088)           | 66 012        |

«21» апреля 2023 года

Генеральный директор

А.П. Пак



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп»**  
**Финансовая отчетность за период за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года**

**Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года**

| <i>В тысячах российских рублей</i>                                                                  | За год,<br>заканчивающийся<br>31 декабря 2022 | За год,<br>заканчивающийся<br>31 декабря 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>                                       |                                               |                                               |
| Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные                                  | 107 903                                       | 24 949                                        |
| Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                                                     | (29 447)                                      | (3 977)                                       |
| Проценты полученные                                                                                 | 2 753                                         | 1 092                                         |
| Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам                                       | (39 898)                                      | (26 755)                                      |
| Оплата прочих административных и операционных расходов                                              | (9 488)                                       | (273)                                         |
| Уплаченный налог на прибыль                                                                         | (8 521)                                       | (117)                                         |
| Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                                 | 1 397                                         | (110)                                         |
| <b>Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от операционной деятельности</b>   | <b>24 699</b>                                 | <b>(5 191)</b>                                |
| <b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>                                     |                                               |                                               |
| Поступления от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах                    | 900                                           | 7 000                                         |
| Выплаты от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах                        | (23 000)                                      | -                                             |
| <b>Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от инвестиционной деятельности</b> | <b>(22 100)</b>                               | <b>7 000</b>                                  |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                                         |                                               |                                               |
| Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов                           | -                                             | 7 000                                         |
| <b>Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от финансовой деятельности</b>     | <b>-</b>                                      | <b>7 000</b>                                  |
| <b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>                                         | <b>2 599</b>                                  | <b>1 809</b>                                  |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года                                                   | 35 515                                        | 33 706                                        |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года                                                    | 38 114                                        | 35 515                                        |

«21» апреля 2023 года

Генеральный директор

А.П. Пак



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

**Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года**

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп», далее «Компания», составленная год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года, является предварительной отчетностью, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года.

**1. Информация о Компании**

|                           |                                                                            |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Полное наименование:      | Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп»  |
| Сокращенное наименование: | ООО «УК «К2 Групп»                                                         |
| Юридический адрес:        | 107031, Москва г, Столешников пер, дом 11, этаж 4, помещение 1, комната 46 |
| Лицензия                  | 21-000-1-01035 (бессрочная) от 11.03.2020 года                             |

Участник Компании: Пак А. П. 100% уставного капитала.

Бенефициарным владельцем Компании является Пак А.П., гражданин РФ.

Компания не имеет дочерних и ассоциированных компаний.

Численность работников Компании на 31 декабря 2022 составила 11 человек (на 31 декабря 2021 года: 8 человека).

Компания имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Основным видом деятельности Компании является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

### **2.1. Общие положения**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

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.

Если не указано иное, настоящая финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

### **Использование оценок и суждений**

Подготовка настоящей финансовой отчетности требовала от руководства Компании применения учетной политики и методик, основанных на сложных субъективных суждениях, оценках, сделанных на основании прошлого опыта, и допущениях, которые считались обоснованными и реалистичными с учетом соответствующих обстоятельств. Использование указанных суждений, оценок и допущений влияет на суммы, отраженные в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, отчете о совокупном доходе, отчете об изменениях в капитале, отчете о движении денежных средств, а также в примечаниях к финансовой отчетности. Окончательные суммы статей, в отношении которых в финансовой отчетности были сделаны оценки и допущения, могут отличаться от сумм, отраженных в указанной отчетности в силу неопределенности, присущей допущениям и условиям, на которых базируются оценки.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с использованием оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу, основанные на ожиданиях относительно будущих событий.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основании следующих основополагающих допущений:

**Допущение имущественной обособленности.** Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании, других организаций, активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении.

**Допущение последовательности применения учетной политики.** Принятая Компанией учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного периода к другому.

**Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.** Факты хозяйственной жизни Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

**Непрерывность деятельности.** Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

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.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

**Исходные данные Уровня 1** представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;

**Исходные данные Уровня 2**, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и

**Исходные данные Уровня 3** представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Если не указано иное, настоящая финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

## **2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

### **3. Основные аспекты учетной политики**

Основные принципы учетной политики Компании, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, изложены в примечаниях ниже:

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

#### **Дебиторская задолженность и авансы выданные**

Финансовая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность по торговым операциям, прочую финансовую дебиторскую задолженность. Нефинансовая дебиторская задолженность включает авансы выданные, дебиторскую задолженность по налогам и сборам, включая переплату, прочую нефинансовую дебиторскую задолженность.

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

#### **Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

### **Основные средства**

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжения использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

### **Финансовые инструменты**

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

### **Финансовые активы**

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

***Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения через прочий совокупный доход (ОССПСД)***

Финансовый актив классифицируется как ССПСД, если он либо предназначен для продажи, либо определен в категорию ССПСД при первоначальном признании.

Данная категория активов включает в себя две оценки: амортизированную стоимость - в целях отражения результата от получения контрактных платежей и справедливую стоимость - в целях продажи актива. Иными словами, актив учитывается на балансе по справедливой стоимости, в то время как процентные доходы и убытки от обесценения должны признаваться в отчете о прибылях и убытках таким образом, как если бы он учитывался по амортизированной стоимости.

Разница между справедливой и амортизированной стоимостью должна признаваться в прочем совокупном доходе.

В соответствии с п. 4.1.2(а) нового проекта МСФО (IFRS) 9 финансовый актив должен учитываться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при выполнении следующих условий:

- актив управляется в рамках бизнес-модели, целью которой одновременно являются и получение контрактных денежных потоков, и продажа актива;
- условия контракта приводят к возникновению в определенные даты денежных потоков, представляющих собой единичные платежи по основной сумме долга и возникших на ее основе процентов.

***Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и метод эффективной процентной ставки***

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект от дисконтирования является несущественным.

### **Обесценение финансовых активов**

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

### **Прекращение признания финансовых активов**

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

## **Финансовые обязательства**

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

### **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

### **Прекращение признания финансовых обязательств**

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

### **Резервы**

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

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

### **Аренда**

**Компания как арендатор** Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

### **Налогообложение**

В соответствии с национальными принципами Компания является плательщиком налога рассчитанного по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доходы минус расходы. Ставка налога – 15%.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

### **Признание доходов**

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

### **Признание расходов**

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

### **Вознаграждения сотрудникам**

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

## **Пересчет иностранных валют**

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. 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.

## **Новые стандарты и интерпретации**

### **Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году**

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2022 года.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

### **Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу**

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

| <b>Стандарты и интерпретации</b>                                                                                                | <b>Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»         | Дата будет определена КМСФО                                         |
| Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»                                  | 1 января 2024 года                                                  |
| Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»                                                              | 1 января 2024 года                                                  |
| Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»                                               | 1 января 2024 года                                                  |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) – «Раскрытие информации об учетной политике»            | 1 января 2023 года                                                  |
| Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»                                                 | 1 января 2023 года                                                  |
| Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» | 1 января 2023 года                                                  |
| МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) – «Договоры страхования»                                   | 1 января 2023 года                                                  |

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибыли или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»**

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны быть учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на наличие права на конец отчетного периода, даже если соблюдение условия оценивается только после отчетной даты (например, условие, основанное на финансовом положении предприятия на отчетную дату, соблюдение которого оценивается только после отчетной даты).

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность.

**Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»**

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и не зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по МСФО – Раскрытие информации об учетной политике»**

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»**

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»**

Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании для операций, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

#### 4. Основные средства

На 31 декабря 2022 года основные средства представлены следующим образом:

|                                                   | Офисное<br>оборудование | Всего      |
|---------------------------------------------------|-------------------------|------------|
| <b>На 31 декабря 2021 года</b>                    |                         |            |
| Первоначальная стоимость                          | 296                     | 296        |
| Накопленная амортизация                           | (71)                    | (71)       |
| <b>Остаточная стоимость</b>                       | <b>225</b>              | <b>225</b> |
| <b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b> |                         |            |
| Поступило                                         | 244                     | 244        |
| Начисление амортизации                            | (67)                    | (67)       |
| <b>На 31 декабря 2022 года</b>                    |                         |            |
| Первоначальная стоимость                          | 541                     | 541        |
| Накопленная амортизация                           | (139)                   | (139)      |
| <b>Остаточная стоимость</b>                       | <b>402</b>              | <b>402</b> |

На 31 декабря 2021 года основные средства представлены следующим образом:

|                                                   | Офисное<br>оборудование | Всего      |
|---------------------------------------------------|-------------------------|------------|
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>                    |                         |            |
| Первоначальная стоимость                          | 189                     | 189        |
| Накопленная амортизация                           | (38)                    | (38)       |
| <b>Остаточная стоимость</b>                       | <b>151</b>              | <b>151</b> |
| <b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b> |                         |            |
| Поступило                                         | 122                     | 122        |
| Начисление амортизации                            | (51)                    | (51)       |
| Выбыло                                            | (15)                    | (15)       |
| Амортизация по выбывшим основным средствам        | 18                      | 18         |
| <b>На 31 декабря 2021 года</b>                    |                         |            |
| Первоначальная стоимость                          | 296                     | 296        |
| Накопленная амортизация                           | (71)                    | (71)       |
| <b>Остаточная стоимость</b>                       | <b>225</b>              | <b>225</b> |

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

### **5. Авансы выданные**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года авансы выданные представлены:

|                                       | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 678              | 2 053              |
| <b>Итого</b>                          | <b>1 678</b>       | <b>2 053</b>       |

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных равна справедливой стоимости на отчетную дату.

### **6. Займы выданные и прочие размещенные средства**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года займы выданные и прочие размещенные средства представлены:

|                                        | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Займы выданные                         | 22 100             | -                  |
| Проценты начисленные                   | 1 275              | -                  |
| Резервы по обесценению займов выданных | (308)              | -                  |
| <b>Итого</b>                           | <b>23 067</b>      | <b>-</b>           |

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных равна справедливой стоимости на отчетную дату.

### **7. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность представлена:

|                                                    | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 9 011              | 9 739              |
| Прочая дебиторская задолженность                   | 30                 | 181                |
| Предоплата по налогам и обязательным взносам       | -                  | 5                  |
| <b>Итого</b>                                       | <b>9 041</b>       | <b>9 925</b>       |

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв по дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не создавался, признаков обесценения дебиторской задолженности не обнаружено.

### 8. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства Компании представлены:

|                                                 | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Денежные средства на банковских счетах          | 38 114             | 35 515             |
| Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев | -                  | -                  |
| Резерв по обесценению денежных средств          | (11)               | (11)               |
| <b>Итого</b>                                    | <b>38 103</b>      | <b>35 504</b>      |

Рейтинг банков, где размещены остатки денежных средств на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, выглядит следующим образом:

| Банк                                   | Кредитный рейтинг | Рейтинговое агентство | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|----------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| АО ГПБ                                 | AA+               | РА Эксперт            | 36 192             | 34 936             |
| ПАО Росбанк                            | AAA               | РА Эксперт            | 1 828              | 561                |
| АО АКБ "Международный финансовый клуб" | BB-               | РА Эксперт            | 84                 | 18                 |
| Прочие                                 | н/п               | н/п                   | 10                 | -                  |
| <b>Итого</b>                           |                   |                       | <b>38 114</b>      | <b>35 515</b>      |

Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

### 9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность представлена:

|                    | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| Резервы на отпуска | 6 218              | 5 092              |
| <b>Итого</b>       | <b>6 218</b>       | <b>5 092</b>       |

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности в полной сумме.

### 10. Уставный и добавочный капитал

|                  | 31 декабря<br>2022 | 31 декабря<br>2021 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| Уставный капитал | 60 100             | 60 100             |
| <b>Итого</b>     | <b>60 100</b>      | <b>60 100</b>      |

В апреле 2021 года Учредителем был внесен вклад в капитал Компании в сумме 7 000 тысяч рублей, данный вклад был отнесен на счет добавочного капитала.

### 11. Выручка

|                                     | 2022           | 2021          |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| Услуги по доверительному управлению | 107 175        | 34 687        |
| <b>Итого</b>                        | <b>107 175</b> | <b>34 687</b> |

### 12. Административные расходы

|                                                           | 2022          | 2021          |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Заработная плата с учетом обязательных социальных взносов | 41 017        | 29 640        |
| Консультационные услуги                                   | 21 785        | -             |
| Командировочные расходы                                   | 10 163        | -             |
| Транспортные расходы                                      | 1 951         | -             |
| Связь и интернет                                          | 1 301         | 552           |
| Информационные услуги                                     | 424           | 438           |
| Резервы по обесценению займов выданных                    | 308           | 0             |
| Консультационные услуги                                   | 265           | 320           |
| Услуги банка                                              | 261           | 272           |
| Членские взносы                                           | 220           | 190           |
| Аренда                                                    | 180           | 180           |
| Амортизация                                               | 67            | 37            |
| Прочие расходы на персонал                                | 14            | 22            |
| Резерв по обесценению денежных средств                    | 1             | 11            |
| Хозяйственные расходы                                     | -             | 10            |
| Прочие расходы                                            | 1 231         | 781           |
| <b>Итого</b>                                              | <b>79 188</b> | <b>32 453</b> |

### 13. Прочие операционные доходы и расходы

#### Прочие операционные доходы

|                     | 2022         | 2021     |
|---------------------|--------------|----------|
| Возмещения расходов | 1 052        | -        |
| <b>Итого</b>        | <b>1 052</b> | <b>-</b> |

#### Прочие операционные расходы

|                     | 2022         | 2021     |
|---------------------|--------------|----------|
| Благотворительность | 1 000        | -        |
| <b>Итого</b>        | <b>1 000</b> | <b>-</b> |

### 14. Финансовые доходы

|                             | 2022         | 2021         |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Проценты по депозитам       | 2 666        | 1 169        |
| Проценты по займам выданным | 1 274        | -            |
| <b>Итого</b>                | <b>3 940</b> | <b>1 169</b> |

### **15. Единый налог, применяемый при упрощенной системе налогообложения и влияние отложенных налогов на прибыль**

Компания использует упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения является доход минус расход. Компания считает единый налог из расчета 15% от прибыли. Основные компоненты дохода по налогу на прибыль представлены ниже:

|                                                                                                                        | 2022         | 2021       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Расходы по единому налогу, применяемому при упрощенной системе налогообложения и влияние отложенных налогов на прибыль | 8 436        | 260        |
| <b>Итого</b>                                                                                                           | <b>8 436</b> | <b>260</b> |

### **16. Управление операционными рисками**

#### ***Налоги***

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

#### ***Управление капиталом***

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

### **17. Условные и договорные обязательства Компании**

#### ***Страхование***

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования временного прекращения деятельности или ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

#### ***Незавершенные судебные разбирательства***

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

df

## **18. Управление финансовыми рисками**

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки, мониторинга и ограничения принимаемых рисков для целей минимизации негативного эффекта на финансовый результат Компании.

Компания на регулярной основе анализирует принципы управления рисками для оценки их актуальности. Компания подвержена финансовым рискам - кредитному риску и риску ликвидности и нефинансовым рискам - операционному риску, системному риску, репутационному риску, стратегическому риску, регуляторному риску, правовому риску.

### ***Рыночный риск***

Рыночный риск – риск возникновения расходов (убытков) вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов (или основных параметров, влияющих на ценообразование данных инструментов: курсов валют, процентных ставок и пр.), в которые инвестированы средства Компании, ее клиентов или средства, предоставленные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

### ***Валютный риск***

Компания не была подвержена валютному риску ввиду отсутствия расчетов в валюте за отчетный период.

### ***Риск изменения процентной ставки***

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки ввиду отсутствия соответствующих финансовых инструментов.

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как дебиторская задолженность, денежные средства и размещенные депозиты.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Компания:

- осуществляет анализ способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.
- размещает денежные средства в финансовых организациях или в высоколиквидных облигациях, которые имеют минимальный риск дефолта (кредитный рейтинг, присвоенный национальными рейтинговыми агентствами (АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») не ниже А-).
- разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Компания.

Ниже представлена структура дебиторской задолженности по срокам погашения:

|                         | Не<br>обесцененная<br>и не<br>просроченная | Не обесцененная, но просроченная |                   |                      |                    |
|-------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
|                         |                                            | Менее 1<br>месяца                | От 1-2<br>месяцев | От 2 до 6<br>месяцев | Свыше 6<br>месяцев |
| На 31 декабря 2022 года | 9 041                                      | -                                | -                 | -                    | -                  |
| На 31 декабря 2021 года | 9 925                                      | -                                | -                 | -                    | -                  |

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;

### **19. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям на 31 декабря 2022 года.

|                                              | Балансовая<br>стоимость<br>31 декабря<br>2022 | Справедливая<br>стоимость<br>31 декабря<br>2022 |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Финансовые активы</b>                     |                                               |                                                 |
| Займы выданные и прочие размещенные средства | 23 067                                        | 23 067                                          |
| Дебиторская задолженность                    | 9 041                                         | 9 041                                           |
| Денежные средства и их эквиваленты           | 38 103                                        | 38 103                                          |

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям на 31 декабря 2021 года.

|                                    | Балансовая<br>стоимость<br>31 декабря<br>2021 | Справедливая<br>стоимость<br>31 декабря<br>2021 |
|------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Финансовые активы</b>           |                                               |                                                 |
| Дебиторская задолженность          | 9 925                                         | 9 925                                           |
| Денежные средства и их эквиваленты | 35 504                                        | 35 504                                          |

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

**20. Раскрытие информации о связанных сторонах.**

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

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

**Операции со связанными сторонами**

**Операции с ключевым управленческим персоналом**

|                                                                                                                     | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2022 | За год,<br>закончившийся<br>31 декабря 2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДФЛ | 26 170                                      | 14 350                                      |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                                                                    | 5 890                                       | 2 210                                       |
| <b>Итого</b>                                                                                                        | <b>32 060</b>                               | <b>16 560</b>                               |

**21. События после отчетной даты.**

Компания провела оценку событий после отчетной даты до даты выпуска настоящей финансовой отчетности. По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности.

«21» апреля 2023 года

Генеральный директор \_\_\_\_\_

А.П. Пак



Всего пронумеровано, прошнуровано  
и скреплено печатью

32 (тридцать два) листов

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»



Тихонов Сергей Иванович

