

Консолидированная финансовая отчетность
АО «УК ТФГ»
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
с аудиторским заключением

Содержание

Заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях капитала	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11

Отдельные примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	12
2. Основа подготовки отчетности	14
3. Основные положения учетной политики	15
4. Существенные профессиональные суждения и оценки в применении учетной политики	26
5. Денежные средства и их эквиваленты	27
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28
7. Дебиторская задолженность	28
8. Основные средства	29
9. Обязательства по аренде	30
10. Кредиторская задолженность	30
11. Акционерный капитал	31
12. Выручка	31
13. Административные расходы	31
14. Реализованные доходы за вычетом расходов по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков	32
15. Нереализованные доходы за вычетом расходов по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков	32
16. Процентные доходы	32
17. Прочие доходы за вычетом прочих расходов	32
18. Налог на прибыль	33
19. Условные обязательства	34
20. Управление финансовыми рисками	34
21. Управление капиталом	40
22. Справедливая стоимость финансовых инструментов	41
23. Дочерние компании	43
24. Операции со связанными сторонами	44
25. События после отчетной даты	45



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному акционеру
Акционерного общества
«Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП»**

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» (ОГРН 1037739614604; Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва) и его дочерней компании (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и может оказывать существенное влияние на показатели доходов и расходов Группы.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременность использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП» за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Акционерного общества «Управляющая компания «ТРАНСФИНГРУП», 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.

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

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

Татьяна Григорьевна Гринько

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

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

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

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

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

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

«20» апреля 2023 г.

АО «УК ТФГ»

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года

(в тыс. рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	80 646	54 831
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	2 393 877	1 468 821
Дебиторская задолженность	7	877 633	458 162
Отложенный налоговый актив	18	38 790	48 817
Основные средства	8	31 515	67 803
Прочие активы		20 284	29 067
Итого активов		3 442 745	2 127 501
Обязательства			
Текущее обязательство по налогу на прибыль		151 111	69 090
Кредиторская задолженность	10	365 788	266 379
Обязательства по аренде	9	54 512	119 797
Прочие обязательства		11 593	10 190
Итого обязательств		583 004	465 456
Капитал			
Акционерный капитал	11	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль		2 759 741	1 562 045
Итого капитал		2 859 741	1 662 045
Итого обязательства и капитал		3 442 745	2 127 501

Утверждено для выпуска и подписано 18 апреля 2023 года.

Попов Е.В.
Генеральный директор

Кравцова М.Ю.
Руководитель управления
бухгалтерского и налогового учета –
главный бухгалтер

(в тыс. рублей)

	Прим.	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Выручка	12	2 076 438	1 593 736
Административные расходы	13	(691 679)	(576 645)
Операционная прибыль		1 384 759	1 017 091
Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков	14,15	2 675	(57 480)
Расходы за вычетом доходов / (доходы за вычетом расходов) от переоценки иностранной валюты		(3 662)	288
Чистые (расходы) / доходы по операциям с производными финансовыми инструментами		-	(131)
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков	16	145 581	64 082
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	16	6 106	4 100
Процентные доходы по финансовой аренде	16	1 436	904
Процентные доходы по договорам обратного «репо»	16	5 069	13
Процентные расходы	9	(10 356)	(18 794)
Инвестиционный доход по паям		3 526	881
Результат от выбытия/приобретения дочерних компаний	23	-	(637)
Прочие доходы за вычетом прочих расходов	17	13 924	(13 109)
Прибыль до налогообложения		1 549 058	997 208
Расходы по налогу на прибыль	18	(351 362)	(218 393)
Прибыль за год		1 197 696	778 815
Прочий совокупный доход		-	-
Прочий совокупный доход за год		1 197 696	778 815
Итого совокупный доход за год		1 197 696	778 815

Утверждено для выпуска и подписано 18 апреля 2023 года.

 Попов Е.В.
 Генеральный директор

 Кравцова М.Ю.
 Руководитель управления
 бухгалтерского и налогового учета –
 главный бухгалтер

АО «УК ТФГ»

Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тыс. рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
1 января 2021 года		100 000	783 230	883 230
Прибыль за год		-	778 815	778 815
Прочий совокупный доход		-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	778 815	778 815
31 декабря 2021 года		100 000	1 562 045	1 662 045
Прибыль за год		-	1 197 696	1 197 696
Прочий совокупный доход		-	-	-
Итого совокупный доход за год		-	1 197 696	1 197 696
31 декабря 2022 года		100 000	2 759 741	2 859 741

Утверждено для выпуска и подписано 18 апреля 2023 года.

Попов Е.В.
Генеральный директор

Кравцова М.Ю.
Руководитель управления
бухгалтерского и налогового учета –
главный бухгалтер

(в тыс. рублей)

Денежные средства от операционной деятельности	Прим.	2022 год	2021 год
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг		1 658 416	1 338 894
Чистый денежный поток по операциям с финансовыми активами, оцениваемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков		(913 466)	(701 294)
Проценты полученные		180 941	77 017
Проценты уплаченные		(44 856)	(16 980)
Инвестиционный доход по паям		3 526	881
Заработная плата и прочее вознаграждение сотрудников, уплаченные		(386 734)	(366 905)
Выплаты поставщикам за сырье, материалы, работы и услуги		(160 628)	(57 879)
Налог на прибыль, уплаченный		(259 386)	(179 630)
Выплаты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		(236)	(391)
Расчеты по страхованию		(350)	(296)
Прочие выплаты		(177)	(1 991)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		77 050	91 426
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение прочих активов		(2 590)	(7 554)
Приобретение основных средств	8	(2 954)	(1 022)
Продажа основных средств	8	-	1 180
Поступления от продажи дочерних компаний за вычетом выбывших денежных средств	23	-	(2 007)
Чистые денежные средства, уплаченные по инвестиционной деятельности		(5 544)	(9 403)
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	9	(45 319)	(41 495)
Чистые денежные средства, уплаченные по финансовой деятельности		(45 319)	(41 495)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(372)	122
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		25 815	40 650
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5	54 831	14 181
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		80 646	54 831

Утверждено для выпуска и подписано 18 апреля 2022 года.

Попов Е.В.
Генеральный директор

Кравцова М.Ю.
Руководитель управления
бухгалтерского и налогового учета –
главный бухгалтер