

**Общество с ограниченной ответственность
"Управляющая компания "БАЙКАЛ"**

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

**Москва
2023**

Содержание

Аудиторское Заключение.....	3
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о прибылях и убытках.....	7
Отчет о прочем совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания в составе финансовой отчетности	
1. Основная деятельность Компании.....	11
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	11
3. Основы представления отчетности.....	12
4. Принципы Учетной политики	13
5. Денежные средства и их эквиваленты	21
6. Средства в кредитных организациях	21
7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22
8. Займы и дебиторская задолженность.....	22
9. Основные средства	22
10. Нематериальные активы	23
11. Прочие активы	23
12. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	23
13. Кредиторская задолженность	23
14. Прочие обязательства.....	24
15. Уставный капитал.....	24
16. Выручка от основной деятельности.....	24
17. Процентные доходы	24
18. Процентные расходы.....	24
19. Административные и прочие операционные расходы	24
20. Налог на прибыль	25
21. Управление финансовыми рисками	25
22. Условные обязательства	29
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов	29
24. Операции со связанными сторонами	31
25. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики	32
26. События после отчетной даты.....	32

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному Участнику Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "БАЙКАЛ"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "БАЙКАЛ" (ОГРН 1147746652932, 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 2, этаж 3, пом. I, ком. 1-8), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о прибылях и убытках, о прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения 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 "БАЙКАЛ" по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты 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 описана 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, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 об этих вопросах.

Основные средства в виде актива в форме права пользования и прочие привлеченные средства в виде арендного обязательства (Примечания №9, 12 к годовой финансовой отчетности)

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "БАЙКАЛ" определяет размер арендного обязательства и связанного с ним актива в форме права пользования путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по аренде в течение срока аренды. Оценка стоимости арендного обязательства и связанного с ним актива в форме права пользования требует от руководства субъективных суждений и допущений, в частности, при прогнозировании и дисконтировании связанных с арендными отношениями будущих денежных потоков.

В ходе аудита мы изучили подходы руководства в отношении прогнозируемого денежного потока, срока дисконтирования и выбранной модели определения ставки дисконтирования, а также на выборочной основе изучили документы, послужившие основой для расчетов, и проверили математическую точность расчетов.

Мы также проанализировали раскрытия в годовой финансовой отчетности информации относительно основных средств в виде активов в форме права пользования и прочих привлеченных средств

в виде арендных обязательств.

Выручка (Примечание №16 к годовой финансовой отчетности)

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг представляют собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "БАЙКАЛ" прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг.

Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности.

Ответственность руководства и единственного участника аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Единственный участник аудируемого лица несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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 единственным участником 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 единственному участнику аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо 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 единственного участника аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор ООО "АКГ
"Листик и Партнеры"

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая группа "Листик и Партнеры"
107031, Россия, г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д. 21/5, пом. II, оф. 32
ОРНЗ 11606064704

18 апреля 2023 года



Поздняков Евгений Геннадьевич
ОРНЗ 21706016815

Майоров Андрей Юрьевич
ОРНЗ 21606076225

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

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	667	10 394
Средства в кредитных организациях	6	52 008	418
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	-	36 159
Займы и дебиторская задолженность	8	2 738	2 793
Основные средства	9	6 843	-
Нематериальные активы	10	537	40
Отложенный налоговый актив	20	247	366
Прочие активы	11	2 050	1 718
Итого активов		65 090	51 888
Обязательства			
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	6 821	-
Кредиторская задолженность	13	530	1 022
Прочие обязательства	14	258	2 041
Текущие обязательства по налогу на прибыль		377	1 207
Итого обязательств		7 986	4 270
Собственный капитал			
Уставный капитал	15	20 000	20 000
Прочие взносы акционеров		-	8
Нераспределенная прибыль		37 104	27 610
Итого собственный капитал		57 104	47 618
Итого обязательств и собственного капитала		65 090	51 888

Утверждено и подписано 12 апреля 2023 года.

Генеральный директор
 Прокофьев А.А.



ООО "УК "БАЙКАЛ"
Отчет о прибылях и убытках
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2022	2021
Выручка от основной деятельности	16	33 566	29 459
Процентные доходы	17	2 897	874
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	(4 421)
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		(40)	16
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	2 000
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(68)	-
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		2 789	(1 531)
Процентные расходы	18	(698)	-
Административные и прочие операционные расходы	19	(23 744)	(20 192)
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(24 442)	(20 192)
Прибыль (Убыток) до налогообложения		11 913	7 735
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	20	(2 427)	(1 599)
Прибыль (убыток) за период		9 486	6 136

Утверждено и подписано 12 апреля 2023 года.

Генеральный директор
 Прокофьев А.А.



ООО "УК "БАЙКАЛ"

Отчет о прочем совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

Примечание	2022	2021
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	9 486	6 136
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток		
Изменение фонда переоценки основных средств	-	-
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	-	-
Прочий совокупный доход, который не переклассифицируется в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	-	-
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		
Изменение фонда переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	-
Изменение фонда накопленных курсовых разниц	-	-
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	-	-
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	-	-
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		
Совокупный доход (убыток) за период	9 486	6 136

Утверждено и подписано 12 апреля 2023 года.

Генеральный директор
Прокофьев А.А.



ООО "УК "БАЙКАЛ"**Отчет об изменениях в собственном капитале***(в тысячах российских рублей)*

	Уставный капитал	Прочие взносы участников	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)
Остаток за 31 декабря 2020 года	20 000	8	21 474	41 482
Совокупный доход (убыток): прибыль (убыток)	-	-	6 136	6 136
Остаток за 31 декабря 2021 года	20 000	8	27 610	47 618
Совокупный доход (убыток): прибыль (убыток)	-	-	9 486	9 486
Прочее движение резервов	-	(8)	8	-
Остаток за 31 декабря 2022 года	20 000	-	37 104	57 104

Утверждено и подписано 12 апреля 2023 года.

Генеральный директор
Прокофьев А.А.

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

	Примечание	2022	2021
Выручка		33 192	29 192
Проценты полученные		1 357	618
Проценты уплаченные		(751)	-
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(12 148)	(6 970)
Оплата административных и операционных расходов		(9 782)	(12 619)
Уплаченный налог на прибыль		(3 139)	(724)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(900)	(60)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7 829	9 437
Платежи в связи с приобретением нематериальных активов		(569)	-
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		37 646	-
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		736 500	188 500
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(788 500)	(163 500)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		418	8 000
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(3)	(36 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(14 508)	(3 600)
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 980)	-
Прочие поступления от финансовой деятельности		-	22 855
Прочие платежи по финансовой деятельности		-	(20 855)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 980)	2 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период		(9 659)	7 837
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	10 394	2 557
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	735	10 394

Утверждено и подписано 12 апреля 2023 года.

Генеральный директор
Прокофьев А.А.



1. Основная деятельность Компании

Данная финансовая отчетность ООО "Управляющая компания "БАЙКАЛ" подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "БАЙКАЛ", именуемое в дальнейшем "Компания", осуществляет свою деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на основании лицензии от 06.03.2015 №21-000–1–00990, выданной Банком России.

Деятельность Компании регулируется Банком России.

На отчетную дату в доверительном управлении Компании находятся:

– Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "БАЙКАЛ Кредитный". Правила доверительного управления фондом зарегистрированы Федеральной службой по финансовым рынкам 13.05.2015 №2983;

– Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд "Фонд имущественных споров". Правила доверительного управления фондом согласованы и представлены в Банк России 17.07.2020 №4003-СД.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 8 человек (за 2021 год: 6 человек).

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности: 119049, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 2, этаж 3, пом.Г ком. 1-8.

Бенефициаром Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года является Мигунов Сергей Николаевич.

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

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации. В 2022 г. на деятельность и финансовую отчетность Компании оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Правовая, налоговая и финансовая системы Российской Федерации продолжают развиваться, но подвержены частым изменениям и допускают возможность различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. Всё это в совокупности с другими недостатками правовой и фискальных систем создают дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая напряженность и экономическая нестабильность оказывают негативное влияние на российскую экономику. В течение 2022 года США и некоторыми недружественными странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В настоящее время длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. В связи с ростом геополитической напряженности в 2022 году наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также нестабильность курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Российский финансовый рынок старается восстановиться после потерь в связи с геополитической ситуацией и наложенными на него ограничениями.

В настоящее время руководство Компании производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании и предполагает, что сможет в ключевой момент принять адекватные меры к поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, соответствующую масштабам бизнеса, а также систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.

Данная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Компания ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно – нормативными актами и отраслевыми стандартами бухгалтерской отчетности (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

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

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

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

В 2022 году была выявлена следующая ошибка: в бухгалтерском учете и финансовой отчетности не были отражены суммы выручки от управления ЗПИФ за декабрь 2021 года, а также не начислен налог на прибыль на данные суммы выручки. Исправление ошибки было осуществлено ретроспективно. В связи с этим в финансовой отчетности за 2022 год осуществлен пересмотр входящих данных за 2021 год. Изменения прошли по следующим статьям финансовой отчетности:

Отчет о финансовом положении:

Статья	Данные до пересмотра	Данные после пересмотра
Займы и дебиторская задолженность	13	2 793
Текущие обязательства по налогу на прибыль	651	1 207
Нераспределенная прибыль	25 386	27 619

Отчет о прибылях и убытках:

Статья	Данные до пересмотра	Данные после пересмотра
Выручка	26 679	29 459
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(1 043)	(1 599)
Прибыль (убыток) после налогообложения	3 912	6 136

А также пересмотрены соответствующие значения в отчете об изменениях в собственном капитале.

МСФО и Интерпретации, еще не вступившие в силу

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты;

МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты;

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

4. Принципы Учетной политики

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

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

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

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

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

оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- значительные финансовые затруднения эмитента;

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

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

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

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

Основные средства – Основные средства должны быть отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости.

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

Офисное и компьютерное оборудование отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа.

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

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

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

Активы, классифицируемые как "удерживаемые для продажи" – Активы классифицируются как "удерживаемые для продажи", если их балансовая стоимость будет

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

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

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

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

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

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

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

Аренда – Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией-арендатором на дату начала аренды и оцениваются по первоначальной стоимости, определяемой по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату признания. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Компании. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды и первоначальные прямые затраты, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования.

Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Компанией-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с последующей корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды.

После даты начала аренды Компания-арендатор увеличивает балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшает балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей в качестве корректировки актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Компания-арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Для последующей оценки активов в форме права пользования средств Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по номинальной стоимости.

Распределение прибыли между участниками отражается в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Доля прибыли, причитающаяся участнику и объявленная после даты составления бухгалтерского баланса, отражается в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

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

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

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

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

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

Отражение доходов и расходов – Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прочих совокупных доходах по всем процентным инструментам по методу наращивания с использованием метода эффективной доходности.

Метод эффективной ставки процента – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов и процентных расходов на соответствующий период. Эффективная ставка процента – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Компания оценивает потоки денежных средств с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента (например, возможность досрочного погашения), но не учитывает будущие убытки по кредитам. Такой расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента, затраты по сделке, а также все прочие премии или дисконты. В случае, если возникает сомнение в своевременном погашении кредитов, они переоцениваются до возмещаемой стоимости с последующим отражением процентного дохода на основе процентной ставки, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки

возмещаемой стоимости. Комиссионные доходы и прочие доходы и расходы отражаются по методу наращивания в течение периода предоставления услуги.

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

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

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

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

Производные финансовые инструменты включают валютообменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты, и первоначально отражаются в балансе по стоимости приобретения (все затраты по сделке), а впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, моделей дисконтирования потоков денежных средств, моделей установления цены по опциону или курсов спот на конец года в зависимости от типа сделки. Все производные финансовые инструменты учитываются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на расчетных счетах	736	10 395
Резервы под обесценение	(69)	(1)
Итого денежных средств и их эквивалентов	667	10 394

Изменение резерва под обесценение приведено в таблице ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв под обесценение денежных средств на расчетных счетах на 01 января	1	-
Создание (восстановление) резерва под обесценение в течение периода	68	1
Резерв под обесценение денежных средств на расчетных счетах	69	1

По состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам (по состоянию на 31 декабря 2021 года – аналогично).

Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и информация о справедливой стоимости представлены в примечаниях 21, 23.

6. Средства в кредитных организациях

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Депозиты в кредитных организациях	52 008	-
Средства по брокерским операциям в кредитной организации	-	418
Итого средств в кредитных организациях	52 008	418

Ниже приведена информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 31 декабря 2021 года, основанная на рейтингах следующих рейтинговых агентств: Standard & Poor's:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
С кредитным рейтингом от А- до ААА	52 008	-

Не имеющие присвоенного кредитного рейтинга	-	418
Итого средств в кредитных организациях до вычета резерва под обесценение	52 008	418
Резерв под обесценение	-	-
Итого средств в кредитных организациях	52 008	418

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

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российские государственные облигации	-	36 159
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	36 159

Ниже представлен анализ финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию за 31 декабря 2021 года:

	Срок погашения	Доходность, ставка
Российские государственные облигации (RU000A0JSMA2)	20.07.2022	7,6%

Российские государственные облигации по состоянию на 31.12.2021 года представляют собой государственные ценные бумаги, выраженные в российских рублях и выпущенные Министерством финансов Российской Федерации.

Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и информация о справедливой стоимости представлены в примечании 21, 23.

8. Займы и дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность клиентов	2 738	2 780
Прочая дебиторская задолженность	-	13
Итого дебиторской задолженности	2 738	2 793

Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлена задолженностью по управлению ПИФ.

Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и информация о справедливой стоимости представлены в примечании 21, 23.

9. Основные средства

	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам
Балансовая стоимость на 31.12.2021	-	-
Поступление	-	9 854
Амортизация	-	(3 011)
Балансовая стоимость на 31.12.2022, в том числе:	-	6 843
первоначальная (переоцененная) стоимость	-	9 854
накопленная амортизация	-	(3 011)
Итого основные средства	-	6 843

10. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
Стоимость на 01 января 2021 года	590	116	706
Амортизационные отчисления на 01 января 2021 года	(433)	(91)	(524)
Остаточная стоимость на 01 января 2021 года	157	25	182
Амортизационные отчисления	(118)	(24)	(142)
Стоимость на 31 декабря 2021 года	590	116	706
Амортизационные отчисления на 31 декабря 2021 года	(551)	(115)	(666)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	39	1	40
Поступление	569	-	569
Амортизационные отчисления	(71)	(1)	(72)
Стоимость на 31 декабря 2022 года	1 159	116	1 275
Амортизационные отчисления на 31 декабря 2022 года	(622)	(116)	(738)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	537	-	537

11. Прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Предоплаты за работы и услуги	2 009	1 281
Налоги к возмещению, за исключением налога на прибыль	6	303
Прочие	-	134
Запасы	35	-
Итого прочих активов	2 050	1 718

12. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства по аренде	6 821	-
Итого кредиты, займы, прочие привлеченные средства	6 821	-

Ставка дисконтирования обязательства по аренде определена в размере 9,68%.

13. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	121	143
Кредиторская задолженность перед депозитариями	199	-

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

Прочая кредиторская задолженность	210	879
Итого кредиторская задолженность	530	1 022

14. Прочие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв по неиспользованным отпускам	258	1 958
Прочие обязательства	-	83
Итого прочих обязательств	258	2 041

15. Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой вклад единственного участника Компании Мигунова Сергея Николаевича:

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2020 года		
	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Доли	20 000	1	20 000	20 000	1	20 000
Итого уставного капитала	20 000		20 000	20 000		20 000

16. Выручка от основной деятельности

	2022	2021
Вознаграждение по управлению	33 149	29 459
Вознаграждение по консультационным услугам	417	-
Итого выручка от основной деятельности	33 566	29 459

17. Процентные доходы

	2022	2021
Российские государственные облигации	1 532	292
Депозиты и займы	1 365	582
Итого процентные доходы	2 897	874

18. Процентные расходы

	2022	2021
По обязательствам по аренде	(698)	-
Итого процентные расходы	(698)	-

19. Административные и прочие операционные расходы

	2022	2021
Расходы на персонал	10 973	7 496
Амортизация основных средств и НМА	3 082	142
Административные расходы	1 084	3 284
Расходы по операционной аренде	386	2 111
Прочие расходы, относящиеся к основным средствам	166	905
Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	7 207	5 793
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	-	44
Прочие	846	417

Итого административные и прочие операционные расходы	23 744	20 192
---	---------------	---------------

20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2022	2021
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 308	1 733
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и сторнированием временных разниц	119	(134)
Расходы по налогу на прибыль за год	2 427	1 599

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании, составляет 20%. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

Ниже представлены основные временные разницы для Компании:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	года	года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающие (увеличивающие) налогооблагаемую базу		
Аренда	140	-
Резервы по неиспользованным отпускам	52	375
Финансовые активы	-	(9)
Прочее	55	-
Общая сумма отложенного налогового актива	247	366
Итого отложенное налоговое обязательство/актив	247	366

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль:

	2022	2021
Прибыль/(убыток) по МСФО до налогообложения	11 913	7 735
Теоретические налоговые отчисления/(возмещение) по соответствующей ставке (2022 г.: 20%; 2021 г.: 20%)	2 383	1 547
Поправки на необлагаемые доходы или расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу:		
- Доходы, облагаемые по ставке 15%	(74)	(30)
- Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогового учета	118	82
Расходы по налогу на прибыль за год	2 427	1 599

21. Управление финансовыми рисками

Географический риск

Далее представлен географический анализ активов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	667	-	667
Средства в кредитных организациях	52 008	-	52 008
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-
Займы и дебиторская задолженность	2 738	-	2 738
Прочие активы	2 050	-	2 050
Итого активов	57 463	-	57 463

Обязательства			
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 821	-	6 821
Кредиторская задолженность	530	-	530
Прочие обязательства	258	-	258
Итого обязательств	7 609	-	7 609
Чистая балансовая позиция	49 854	-	49 854

Далее представлен географический анализ активов по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10 394	-	10 394
Средства в кредитных организациях	418	-	418
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	36 159	-	36 159
Займы и дебиторская задолженность	2 793	-	2 793
Прочие активы	1 718	-	1 718
Итого активов	51 482	-	51 482
Обязательства			
Кредиторская задолженность	1 022	-	1 022
Прочие обязательства	2 041	-	2 041
Итого обязательств	3 063	-	3 063
Чистая балансовая позиция	48 419	-	48 419

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

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

Валютный риск

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

У Компании отсутствуют остатки по активам и обязательствам, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2022 года (в 2021 году – аналогично).

Риск процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Компания подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по размещению депозитов. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок.

Фондовый риск

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

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

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

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

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

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

Комплаенс-риск

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

Стратегический риск

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

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, неправильного или

недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Компания может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Компании на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

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

Риск ликвидности

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

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

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

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	667	-	-	667
Средства в кредитных организациях	52 008	-	-	52 008
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
Займы и дебиторская задолженность	2 738	-	-	2 738
Прочие активы	2 050	-	-	2 050
Итого активов	57 463	-	-	57 463
Обязательства				
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 097	2 156	3 568	6 821
Кредиторская задолженность	530	-	-	530
Прочие обязательства	258	-	-	258
Итого обязательств	1 885	2 156	3 568	7 609
Чистый разрыв ликвидности	55 578	(2 156)	(3 568)	49 854

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

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	10 394	-	-	10 394
Средства в кредитных организациях	418	-	-	418
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	36 159	-	36 159
Займы и дебиторская задолженность	2 793	-	-	2 793

Прочие активы	1 718	-	-	1 718
Итого активов	15 323	36 159	-	51 482
Обязательства				
Кредиторская задолженность	1 022	-	-	1 022
Прочие обязательства	2 041	-	-	2 041
Итого обязательств	3 063	-	-	3 063
Чистый разрыв ликвидности	12 260	36 159	-	48 419

22. Условные обязательства

Судебные разбирательства. На отчетную дату 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 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.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Компания может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки.

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

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Компания не имела обязательств капитального характера.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли (и производные финансовые инструменты), прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

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

Кредиты и дебиторская задолженность и депозиты в банках

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

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов, имеющих рыночную цену, основана на рыночных котировках. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, финансовых обязательств на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2022 года			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	667	667	-	-
Средства в кредитных организациях	52 008	-	52 008	-
Займы и дебиторская задолженность	2 738	-	-	2 738
Прочие активы	2 050	-	-	2 050
Итого активов	57 463	667	52 008	4 788
Обязательства				
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 821	-	-	6 821
Кредиторская задолженность	530	-	-	530
Прочие обязательства	258	-	-	258
Итого обязательств	7 609	-	-	7 609

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, финансовых обязательств на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2021 года			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	10 394	10 394	-	-
Средства в кредитных организациях	418	418	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	36 159	36 159	-	-

Займы и дебиторская задолженность	2 793	-	-	2 793
Прочие активы	1 718	-	-	1 718
Итого активов	51 482	46 971	-	4 511
Обязательства				
Кредиторская задолженность	1 022	-	-	1 022
Прочие обязательства	2 041	-	-	2 041
Итого обязательств	3 063	-	-	3 063

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

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

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

24. Операции со связанными сторонами

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

Конечным собственником Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года является Мигунов Сергей Николаевич (доля участия – 100%).

Ниже представлена информация об остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Ключевой управленческий персонал

Прочие обязательства	80
----------------------	----

Ниже представлена информация об остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Ключевой управленческий персонал

Прочие обязательства	1 149
----------------------	-------

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции в 2022 году и в 2021 году включали выплату заработной платы и страховые взносы.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу приведена в таблице ниже:

	2022	2021
Краткосрочные вознаграждения	3 053	3 360

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

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

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Компанией, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях Компании, адекватных обстоятельствам. Ключевые допущения использованы в бизнес-плане.

26. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность 2022 года, отсутствуют


Генеральный директор
Прокофьев А.А.

12 апреля 2023 года.

