



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

РИАН-АУДИТ

(916) 184-39-64

(903) 724-88-30

(499) 924-71-77

www.rian-audit.ru

127642, г. Москва, проезд Дежнева, д. 1

ИНН 7709426578

ОРНЗ 12006049162

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Единственному акционеру
АО «УК «Финсовет»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «Финсовет»¹, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности² и состоящей из:

- отчета о финансовом положении за 31 декабря 2022 года;
- отчета о совокупном убытке за 2022 год;
- отчета об изменениях капитала за 2022;
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- примечаний к финансовой отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «УК «Финсовет» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита³, введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России. 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 АО «УК «Финсовет» и его связанным сторонам в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодексом профессиональной этики аудиторов, действующими в Российской Федерации, а также в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанным Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

¹ Далее – АО «УК «Финсовет», «аудируемое лицо», «Общество».

² Далее – МСФО.

³ Далее – МСА.

Ключевые вопросы аудита

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

Денежные средства

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с существенностью денежных средств, находящихся на расчетном счете в кредитной организации. По состоянию на 31 декабря 2022 года значение денежных средств составило 47 233 тыс. руб. или 92% по отношению к валюте баланса на указанную дату (на 31 декабря 2021 года: 52 347 тыс. руб. или 93%).

Мы убедились в наличии первичных документов, подтверждающих право собственности аудируемого лица на денежные средства, находящиеся на расчетном счете в кредитной организации, а также получили подтверждения о проведенных операциях.

В примечании 6 «Денежные средства и их эквиваленты» представлена подробная информация в отношении денежных средств.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 25 «События после отчетной даты» к финансовой отчетности АО «УК «Финсовет» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в котором раскрыта информация о некорректирующих событиях после отчетной даты в части влияния факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации. Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства АО «УК «Финсовет» и лица, ответственного за корпоративное управление за годовую финансовую отчетность

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

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

Лицо, ответственное за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аudit 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление 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.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности за 2021 год АО «УК «Финсовет» проведен другой аудиторской организацией. По результатам проведенного аудита финансовой отчетности за 2021 год в аудиторском заключении, выданном 19 апреля 2022 года, выражено немодифицированное мнение.

Генеральный директор ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Ринат Уралович

ОРНЗ 22006108541

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское заключение

Губанков Андрей Николаевич

ОРНЗ 22006109237

25 апреля 2023 года



Аудируемое лицо:

Акционерное общество

«Управляющая компания «Финсовет»,
(АО «УК «Финсовет»)

ОГРН 1197746474750 от 29.07.2019 г.

Местонахождение:

119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4,
комната 210, офис 1.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)

ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОРНЗ 12006049162 от 10.06.2003 г.

член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение:

127642, г. Москва, проезд Дежнева, д. 1, пом. XII,
оф.1005.

**АО «УК «ФИНСОВЕТ»
ИНДИВИДУАЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА 2022 ГОД.**

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

Отчет о финансовом положении за 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	47 233	52 347
Дебиторская задолженность	7	1 558	1 110
Основные средства	8	1 482	2 081
Нематериальные активы	9	20	53
Прочие активы	10	334	227
Текущие требования по налогу на прибыль		171	-
Отложенные налоговые активы	11	630	240
ИТОГО АКТИВЫ		51 428	56 058
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по аренде	12	964	1 579
Краткосрочные обязательства			
Обязательство по аренде	12	614	564
Кредиторская задолженность	13	4	4
Прочие обязательства	15	2 995	1 077
Текущие обязательства по налогу на прибыль	11	0	3 926
Итого обязательства		4 577	7 150
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	16	20 000	20 000
Добавочный капитал	16	6 851	6 851
Нераспределенная прибыль (убыток)	16	20 000	22 057
Итого капитал и резервы		46 851	48 908
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		51 428	56 058

Генеральный директор АО «УК «Финсовет»

11 апреля 2023 г.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

И.Ф. Гелюта



Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

Отчет о совокупном убытке за 2022 год.

(в тысячах рублей)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	17	17 013	38 200
Процентные доходы	19	4 273	1 263
Процентные расходы	19	(155)	(201)
Административные расходы	18	(23 576)	(18 171)
Финансовые расходы			
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(2 446)	21 091
Расход по налогу на прибыль	11	388	(5 147)
Чистая прибыль (убыток) за период		(2 058)	15 944
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (УБЫТОК)		(2 058)	15 944
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров Компании:			
- базовая	16	(0,1)	0,8
- разводненная	16		

Генеральный директор АО «УК «Финсовет»

И.Ф. Гелюта

11 апреля 2023 г.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.



Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

Отчет об изменениях капитала за 2022 год.

(в тысячах рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года		20 000	20 000	(9 649)	30 351
Увеличение нераспределенной прибыли за счет средств добавочного капитала	16	-		(9 649)	9 649
Возврат части безвозмездно полученных средств акционеру	16	-	(3 500)	-	(3 500)
Выплата дивидендов	16			(2 500)	(2 500)
Совокупный доход		-	-	8 613	8 613
Остаток на 31 декабря 2020 года		20 000	6 851	6 113	32 964
Остаток на 1 января 2021 года		20 000	6 851	6 113	32 964
Увеличение нераспределенной прибыли за счет средств добавочного капитала	16		-	-	-
Возврат части безвозмездно полученных средств акционеру	16	-	-	-	-
Выплата дивидендов	16	-	-	-	-
Совокупный доход		-	-	15 944	15 944
Остаток на 31 декабря 2021 года		20 000	6 851	22 057	48 908
Увеличение нераспределенной прибыли за счет средств добавочного капитала	16				
Возврат части безвозмездно полученных средств акционеру	16				
Выплата дивидендов	16				
Совокупный доход				(2 058)	(2 058)
Остаток на 31 декабря 2022 года		20 000	6 851	19 999	46 850

Генеральный директор АО «УК «Финсовет»

11 апреля 2023 г.

И.Ф. Гелюта

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности,



Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

Отчет о движении денежных средств за 2022 год.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022 год	2021 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		16 563	40 752
Платежи поставщикам		(3 631)	(2 816)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(17 456)	(13 931)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(47)	(31)
Процентные доходы		4 276	(1 252)
Проценты уплаченные по обязательству по аренде	12	(155)	(201)
Поток денежных средств от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(450)	25 025
Налог на прибыль уплаченный	11	(4 099)	(864)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(4 549)	24 161
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	-
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	12	(565)	(519)
Взносы в уставный капитал	16	-	-
Прочие взносы акционеров		-	-
Прочие выплаты акционерам	16	-	-
Выплата дивидендов	16	-	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(565)	(519)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(5 114)	23 642
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
Денежные средства на начало периода	6	52 347	28 705
Денежные средства на конец периода	6	47 233	52 347

Генеральный директор АО «УК «Финсовет»

И.Ф. Гелюта

11 апреля 2023 г.

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности



**Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Акционерного общества «Управляющая компания
«Финсовет»
за год, закончившийся 31.12.2022 г.**

1. Общество и его основная деятельность

Полное наименование: Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет». Сокращенное наименование: АО «УК «Финсовет» (далее – Общество).

29.07.2019 г. Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о создании юридического лица. Основной государственный регистрационный номер 1197746474750.

Местонахождение и почтовый адрес: 119017, г. Москва, 1-й Казачий переулок, дом 4, 210/1.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Акционеры Общества

Единственным акционером Общества по состоянию на 31.12.2022 г. является Михайлова Светлана Дмитриевна (на 31.12.2021 г. - Тетерников Сергей Львович).

На момент составления настоящей финансовой отчетности изменений в составе акционеров не было.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 22.07.2019 г. и на момент составления настоящей отчетности Генеральным директором Общества является Гелюта Иван Федорович.

Направления деятельности

Основным видом деятельности Общества является доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01032, выданной Банком России 12.12.2019 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества на 31.12.2022 г. составила 8 человек (на 31.12.2021 г. - 6 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

В 2022 году на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта оказывали влияние:

- комплекс факторов экономического и geopolитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями.

- ограничения, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)**

Указанные обстоятельства ведут к повышению уровня экономической неопределенности, включая риск падения официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику, а также к существенному сокращению доступных форм заимствования. Длительность влияния недавно введенных санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

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

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Данная отчетность не содержит существенных корректировок по сравнению с отчетностью, составленной в соответствии с ОСБУ.

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, 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.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

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 соответ-

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

ствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Общества.

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитываяющей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в качестве процентных доходов.

Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитываящей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Общество выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Дивиденды

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества на дату осуществления расчетов между сторонами договора.

**Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)**

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением метода ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

**Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устраниТЬ или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Общество отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со временем совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3), производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации

**Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)**

общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах в кредитных организациях.

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности входят непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением:

(а) активов, которые предприятие намеревается продать немедленно или в ближайшем будущем, которые должны быть классифицированы как предназначенные для торговли, а также активы, которые предприятие при первоначальном признании классифицирует как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;

(б) активов, классифицированных предприятием при первоначальном признании как «имеющиеся в наличии для продажи»; и

(с) активов, по которым владелец может не возместить значительную часть своих первоначальных инвестиций, за исключением случаев, когда это происходит из-за ухудшения кредитоспособности, и которые должны быть классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность относится к неоплаченным счетам поставщиков и другим кредиторам, которые предоставили товары или услуги компании и еще не получили оплату.

Дочерние и ассоциированные предприятия

Данные каких-либо дочерних или ассоциированных предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных (зависимых) предприятий.

Аренда. Общие положения.

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб..

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей)

Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берется равной средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства) по статистическим данным, публикуемым Банком России.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

В 2022 году Общество признавало актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой, а актив в форме права пользования в составе основных средств.

Основные средства

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не осуществляется.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)**

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

Срок полезного использования (в годах)	Вычислительная и оргтехника
	2-3

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Права аренды,ываемые в составе основных средств, оцениваются по амортизированной стоимости.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные 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. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным 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 неограниченным 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 неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. 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.

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Акционерный капитал

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)**

Обыкновенные и привилегированные акции относятся к собственному капиталу.

Долевые инструменты, выпускаемые Обществом, признаются как поступления, за вычетом прямых операционных издержек.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентов совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего налогового законодательства), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оснаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеним и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признается, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

5. Применение новых версий МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финан-

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

сово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие:

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.
- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты),
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- С 1 января 2023 года вступает в силу новый стандарт для учета договоров страхования МСФО (IFRS) 17. В финансовой отчетности по МСФО за 2023 год будет необходимо представить информацию за 2022 год, пересчитанную в соответствии с новыми правилами.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Остаток денежных средств в российских банках:	47 233	52 347
<i>Банк ГПБ (АО)</i>	47 233	52 347
ИТОГО денежные средства и их эквиваленты	47 233	52 347

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. банк имеет долгосрочный кредитный рейтинг агентства Эксперт РА на уровне «ruAA+» со стабильным прогнозом.

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами за 2022 и 2021 год соответственно, оплаченное клиентами в начале следующего за отчетным годом.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2022 года, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

8. Основные средства

В 2021 г. и 2022 г. Общество основные средства не приобретало.

Общество признало актив в форме права пользования арендованным помещением в составе основных средств.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Показатель	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Поступления	-	58	58
Амортизационные отчисления	-	(9)	(9)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	-	58	58
Накопленная амортизация	-	(9)	(9)

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	-	49	49
Поступления	2 965	73	3 038
Амортизационные отчисления	(297)	(60)	(357)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	2 965	131	3 096
Накопленная амортизация	(297)	(69)	(367)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	2 668	62	2 729
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(593)	(56)	(649)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	2 965	131	3 096
Накопленная амортизация	(890)	(125)	(1015)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	2 075	6	2 081
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(593)	(6)	(599)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	2 965	131	3 096
Накопленная амортизация	(1483)	(131)	(1 614)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	1 482	0	1 482

9. Нематериальные активы

В 2021 г. и 2022 г Общество нематериальные активы не приобретало.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Показатель	Программное обеспечение	Прочее	Итого:
Поступления	55	50	105
Амортизационные отчисления	(14)	-	(14)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	55	50	105
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(14)	-	(14)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	41	50	91
Поступления	630	21	650
Амортизационные отчисления	(321)	(31)	(352)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	685	71	756
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(335)	(31)	(366)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	350	40	390
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(326)	(11)	(337)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	685	71	756
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(661)	(42)	(703)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	24	29	53
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(326)	(11)	(337)
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	683	72	756
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(683)	(52)	(736)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	0	20	20

В составе прочих нематериальных активов отражен вэб-сайт Общества. Указанный актив отнесены к нематериальным активам при первоначальном признании. Срок полезного использования вэб-сайта – в течение 5 лет.

Срок полезного использования программного обеспечения определен в течение 2 лет.

По всем нематериальным активам выбран линейный метод амортизации.

Стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода проверена на наличие признаков обесценения. Общество по результатам оценки, исходя из всей имеющейся доступной информации, на отчетную дату не выявило никаких свидетельств обесценения указанных активов.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

10. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Предоплаченные расходы на приобретение НМА	-	-
Авансы поставщикам	275	227
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	-	-
Запасы	59	
Итого прочие активы:	334	227

По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

11. Расход по налогу на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2021 г.
Текущие доходы (расходы) по налогу на прибыль	2	4 048
Изменение отложенных налогов, связанное с: - возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(390)	1 099
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(388)	5 147

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Общества в 2022 и 2021 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончив- шийся 31.12.2022 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2021 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов, облагаемая по ставке 20%	(2 446)	21 090
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(489)	(4 218)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	-	929
Прочее	101	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(388)	(5 147)

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

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц (рассчитываются по ставке 20%).

Показатель	На 31.12.2020	До- ход/расход за период	На 31.12.2021	До- ход/расход за период	На 31.12.2022
Отложенные налоговые активы					
Налоговый убыток прошлых лет	1 194	(1 194)	-	-	-
Оценочное обязательство	147	69	215	384	599

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

	11	15	26	6	31
ИТОГО:	1 351	(1 110)	241	389	630
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(12)	11	(1)	1	0
ИТОГО:	(12)	11	(1)	1	0
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	1 339	(1 099)	240	390	630

12. Обязательство по аренде

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок и, исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 5 лет. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде составляет 8,81% годовых.

Ниже представлена балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде, имеющихся у Компании, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Обязательства по аренде
На 31.12.2020 г.	2 662
Признание	-
Процентный расход	201
Платежи	(720)
На 31.12.2021 г.	2 143
Процентный расход	155
Платежи	(720)
На 31.12.2022 г.	1 579

Балансовая стоимость активов в форме права пользования и ее изменение в течение периода представлены в Примечании 8.

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором:

Показатель	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(155)	(201)
проценты уплаченные	(155)	(201)
Платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)		-
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(565)	(519)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(565)	(519)
Итого отток денежных средств	(720)	(720)

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства перед поставщиками товаров, работ (услуг).

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

**Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)**

Сроки кредиторской задолженности определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

14. Оценочные обязательства по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

15. Прочие обязательства

Прочие обязательства представляют собой средства в расчетах по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль).

Сроки задолженности по расчетам с бюджетом определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченных обязательств у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по прочим обязательствам.

16. Капитал

Акционерный капитал

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года, в течение 2022 года и 2021 года, является физическое лицо, резидент РФ (Примечание 1).

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества с начала учреждения, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составляет 20 000 000 рублей и разделен на 20 000 обыкновенных акций номиналом 1 000 рублей каждая. Цена размещения акций была равна их номинальной стоимости.

Добавочный капитал

В настоящей отчетности в составе добавочного капитала отражены средства, переданные собственником в качестве безвозмездной помощи Обществу в 2019 году на общую сумму 20 000 тыс.руб., указанные суммы по законодательству РФ не являются частью уставного капитала Общества и не изменяют количество и номинальную стоимость акций Общества.

В сентябре 2020 года часть средств добавочного капитала на сумму 9 649 тыс.руб. направлена на частичное погашение убытка за 2019 год.

В ноябре 2020 года произведен частичный возврат безвозмездно полученных ранее средств акционеру Общества на сумму 3 500 тыс. руб..

Добавочный капитал на 31 декабря 2022 года составил 6 851 тыс. руб. (31 декабря 2021 года : 6 851 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль (убыток)

В соответствии с законодательством Российской Федерации сумма прибыли Общества, которая может быть распределена между акционерами, определяется исходя из прибыли по данным отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

За 2022 год Обществом получен убыток в размере (2 058) тыс. руб. (2021 год : прибыль 15 944 тыс. руб.).

В 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

Резервный капитал

В соответствии с российским законодательством часть нераспределённой прибыли резервируется на покрытие убытков. Резервный фонд Общества создается, согласно учредительным документам, в размере 5% уставного капитала Общества путем ежегодных отчислений не менее 5% чистой прибыли в соответствии с российским законодательством.

Отчислений на формирование резервного капитала в 2021-2022 гг не было.

Базовая прибыль на акцию (EPS)

При расчете показателя базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию, представленного в настоящей отчетности, были использованы указанные выше данные о количестве акций Общества.

За 2021г **EPS 2021 = 15 944 тыс.руб./ 20 000 = 0,8 тыс.руб.** или **797,2 руб.** Факторов, разводняющих прибыль, в 2021 году не было.

За 2022г **убыток EPS 2022 = - 2 058 тыс.руб./ 20 000 = -0,1 тыс.руб.** или **-102,9 руб.**

Факторов, разводняющих прибыль, в 2022 году не было.

В связи с полученным убытком за 2022 г. базовая прибыль не рассчитывалась.

17. Выручка

В 2022 году Общество оказывало услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами за 2022 год составила 17 013 тыс. руб. (за 2021 год – 38 200 тыс. руб.).

18. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Оплата труда	19 490	14 274
Консультационно-информационные услуги	1087	788
Амортизация основных средств и нематериальных активов	342	393
Амортизация актива в форме права пользования	593	593
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	287	196
Расходы по прочим налогам и сборам		21
Аренда помещений		
Расходы на аudit	200	150
Расходы по сопровождению сайта	180	180
Членские взносы	190	190
Инвентарь, канцелярские расходы и т.п.	143	21
Комиссии банков		31
Расходы по ведению реестра акционеров	48	28
Прочие административные расходы	516	6
Расходы на оценку ПИФ	500	1 300
ИТОГО административные расходы:	23 576	18 171

19. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы за 2022 и 2021 года представляют собой проценты по остатку на расчетном счете в кредитной организации.

В составе процентных расходов отражены процентные расходы по аренде.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

20. Управление финансовыми рисками
Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, риск ликвидности, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск). Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	47 233	52 347
Дебиторская задолженность	1 558	1 110
ИТОГО	48 791	53 457

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют

Данные о кредитном рейтинге банка, в которых размещены денежные средства Общества приведены в Примечаниях 6.

Рыночный риск

Общество может подвергаться воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок в виду отсутствия активов в иностранной валюте.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Риск процентной ставки

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют процентные активы в кредитных организациях, поэтому Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

Информация о процентных ставках по обязательству по аренде представлена в Примечании 12.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

На 31.12.2022 г.

	До востребования и менее 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 3-х лет		Свыше 3-х лет	
	сумма	ставка %	сумма	ставка %	сумма	ставка %	сумма	ставка %
Активы								
Итого процентных активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства								
Обязательства по аренде	180	8,81	540	8,81	840	8,81	-	-
Итого процентных обязательств	137	8,81	427	8,81	1 579	8,81	-	-

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращаемые на рынке.

Данному риску подвержены Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. У Общества отсутствовали такие активы в 2022 и 2021 годах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансираны по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках финансовых активов и финансовых обязательств приведены в Примечаниях 6, 7, 12, 13.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2022 года. Суммы в таблице представляют дисконтированные денежные потоки.

	до востребования	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	47 233	-	-	-	-	47 233
Дебиторская задолженность	-	1 558	-	-	-	1 558
Итого финансовых активов	47 233	1 558	-	-	-	48 791
Финансовые обязательства						
Обязательство по аренде	-	149	815	614	-	1 578
Кредиторская задолженность	-	4	-	-	-	4
Итого финансовых обязательств	-	153	815	614		1 583
Чистая балансовая позиция	47 233	1 405	(815)	(614)		47 227
Совокупная балансовая позиция	47 233	1 405	(815)	(614)		47 227

Аналогичные данные на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

	до востребования	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их	52 347	-	-	-	-	52 347

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

эквиваленты							
Дебиторская задолженность	-	1 110	-	-	-	-	1 110
Итого финансовых активов	52 347	1 110	-	-	-	-	53 457
 Финансовые обязательства							
Обязательство по аренде	-	137	427	1 579	-	-	2 143
Кредиторская задолженность	-	4	-	-	-	-	4
Итого финансовых обязательств	-	141	427	1 579	964	2 668	
 Чистая балансовая позиция	52 347	959	(427)	(1 579)	(964)	2 147	
Совокупная балансовая позиция	52 347	969	(427)	(1 579)	964	51 310	

Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Общественные условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Общество.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбои в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов Общество планирует провести их анализ и принять соответствующие решения в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Правовой риск - риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

21. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление собственникам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствие с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов составляет с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства	20 000	46 851	20 000	48 908

В течение 2022 и 2021 годов Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

22. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2022 г. и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Обязательства кредитного характера

Обеспечения, выданные Обществом по обязательствам других лиц, отсутствуют.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на рынке цена финансового инструмента.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку этот финансовый инструмент носит краткосрочный характер.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по арене не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизуемая стоимость кре-

**Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)**

диторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

24. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нее общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2022 год составили 9 107 тыс. руб. (за 2021 год составили 7 628 тыс. руб.)

К ключевому управленческому персоналу относится только Генеральный директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

25. События после отчетной даты

После отчетной даты 31.12.2022 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений 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.

Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2023 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2022 году альтернативных цепочек поставок. В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют; не имеет заемов в иностранной валюте;
- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

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

Генеральный директор АО «УК «Финсовет»

«11» апреля 2023 г.



И.Ф. Гелюта

Прошумеровано, пронумеровано
и скреплено печатью

30 (Тридцать) листов

Генеральный директор

ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Р.У.

