

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «МОЙ КАПИТАЛ»
ЗА 2022 ГОД**

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет об изменениях капитала.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общество и его основная деятельность.....	10
2. Основные подходы к составлению отчетности.....	11
3. Ключевые профессиональные суждения и оценки.....	11
4. Основные положения Учетной политики.....	12
5. Новые учетные положения.....	19
6. Изменение учетной политики.....	20
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	21
8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка.....	21
9. Выданные займы и прочие размещенные средства.....	21
10. Дебиторская задолженность.....	22
11. Основные средства.....	23
12. Нематериальные активы.....	23
13. Прочие активы.....	24
14. Налог на прибыль.....	24
15. Обязательства по аренде.....	25
16. Кредиторская задолженность.....	25
17. Обязательства перед сотрудниками по оплате отпусков.....	25
18. Акционерный капитал.....	26
19. Выручка.....	26
20. Административные расходы.....	26
21. Процентные доходы и расходы.....	27
22. Прочие доходы и расходы.....	27
23. Управление финансовыми рисками.....	27
24. Управление капиталом.....	31
25. Условные обязательства.....	32
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	32
27. Операции со связанными сторонами.....	34
28. События после отчетной даты.....	35

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Управляющая компания «Мой Капитал»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности **Акционерного общества «Управляющая компания «Мой Капитал»**, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе за 2022 год, отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также 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 **Акционерного общества «Управляющая компания «Мой Капитал»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности за 2022 год 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 аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки по доверительному управлению, (см п 19 Пояснений к годовой финансовой отчетности)

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению ввиду того, что сумма выручки является существенной для годовой финансовой отчетности

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки. Мы оценили применение Обществом стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой финансовой отчетности.

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2022 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2022 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

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 выпуске 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:

- › 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;

- › 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 Общества;

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

- › делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

» 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за 2022 год 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.

Оксана Александровна Купряшина,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 019-АФ-2022 от 06.10.2022,



Оксана Александровна Купряшина,
руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006018686),

10 марта 2023 года

Аудируемое лицо

Акционерное общество
«Управляющая компания «Мой Капитал»
ОГРН 1087746129888
123001, г.Москва, ул. Садовая-Кудринская,
д. 32, стр. 1, эт 7 пом XIII ком 20, 21, 22

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»
ОГРН 1027700190253
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ
Басманный, Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19,
помещение XII, комната 8.
Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11606054850

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересмотрено)	01 января 2021 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	7	162 052	216 401	164 716
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка-	8	-	682	-
Выданные займы и прочие размещенные средства	9	3 641	821	799
Дебиторская задолженность	10	76 916	11 440	9 793
Основные средства	11	2 426	5 035	9 223
Нематериальные активы	12	3 025	806	605
Прочие активы	13	1 635	805	441
Отложенные налоговые активы	14	2 823	1 235	1 035
Итого активы		252 518	237 225	186 612
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства				
Обязательства по аренде	15	2 607	5 226	9 269
Кредиторская задолженность	16	1 549	1 992	674
Оценочное обязательство по оплате отпусков	17	5 955	4 406	3 739
Текущие обязательства по налогу на прибыль		15 374	1 674	1 513
Итого обязательства		25 485	13 298	15 195
Капитал и резервы				
Акционерный капитал	18	100 000	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль (убыток)		127 033	123 927	71 417
Итого капитал и резервы		227 033	223 927	171 417
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		252 518	237 225	186 612

Генеральный директор



Н.Н. Антипов

«10» марта 2023 г.

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2022 г.

(в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	2022 год	2021 год
		тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	19	278 919	106 149
Административные расходы	20	(63 665)	(48 208)
Операционная прибыль (убыток)		215 254	57 941
Процентные доходы	21	7 765	8 724
Процентные расходы	21	(229)	(472)
Чистые процентные доходы (расходы)		278 919	8 252
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обеспечение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 299)	(116)
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка		(2 395)	
Расходы за вычетом доходов от операций с иностранной валютой		10 323	(167)
Прочие доходы		-	-
Прочие расходы	22	(180 027)	(7)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		49 392	65 903
Налог на прибыль	14	(46 286)	(13 423)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		3 106	52 480
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		3 106	52 480

Генеральный директор



Н.Н. Антипов

«10» марта 2023 г.

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 01 января 2021 года	18	100 000	71 417	171 417
Совокупный доход		-	52 480	52 480
Корректировка			30	30
Остаток на 31 декабря 2021 года (пересмотрено)	18	100 000	123 927	223 927
Совокупный доход		-	3 106	3 106
Остаток на 31 декабря 2022 года	18	100 000	127 033	227 033

Генеральный директор



Н.Н. Антипов

«10» марта 2023 г.

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	2022 год	2021 год
		тыс. руб.	тыс. руб.
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		215 661	104 501
Платежи поставщикам		(2 293)	(84)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(45 553)	(37 231)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(12 943)	(5 342)
Проценты полученные		10 234	8 743
Проценты уплаченные		(234)	(472)
Прочие поступления/платежи		(185 044)	(697)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(20 172)	69 418
Налог на прибыль уплаченный		(34 176)	(13 469)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(54 348)	55 949
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(2 475)	(920)
Размещение депозитов		-	(368)
Возврат депозитов		-	367
Выдача займов		(2 900)	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(5 375)	(921)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 401)	(3 092)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(4 401)	(3 092)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(64 124)	51 936
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		10 536	(171)
Денежные средства на начало периода	6	216 943	165 178
Денежные средства на конец периода	6	163 355	216 943

Генеральный директор



Н.Н. Антипов

«10» марта 2023 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерного общества «Управляющая компания «Мой Капитал» за год, закончившийся 31.12.2022 г.

1. Общество и его основная деятельность

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

До 05 мая 2022 года Общество называлась Акционерное общество «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции». В соответствии с решением акционеров в устав Общества были внесены изменения, в числе прочего связанные со сменой наименования Общества. Новое полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал».

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 77 № 008846885, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер 1087746129888. Дата внесения записи 29.01.2008 г.

Местонахождение: РФ, 123001, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 32, стр.1, эт 7 пом XIII ком 20, 21, 22.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров Общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 20.12.2019г. и на момент подписания настоящей финансовой отчетности Генеральным директором является Антипов Николай Николаевич.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, а также ценными бумагами на территории Российской Федерации.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

1) Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00549, выдана ФСФР России 08.04.2008 г., бессрочно.

2) Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на право осуществления деятельности по управлению ценными бумагами № 045-11317-001000, выдана ФСФР России 29.05.2008 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества на конец 2022 года составляет 23 человека (на конец 2021 года – 18 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации имеет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В частности, одной из таких особенностей является чувствительность к ценам на нефть и газ на мировых рынках.

Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, результатом чего регулирующие их нормативные акты подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований тех или иных положений.

В 2022 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено несколько пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры (индивидуальные санкции), экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Ряд российских банков были отключены от системы SWIFT. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращению как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать.

В сложившейся ситуации Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, включающие послабления регуляторного характера в области бухгалтерского учета и требований к платежеспособности.

Описанные обстоятельства опосредованно воздействуют на деятельность Общества, а также могут оказывать влияние на ликвидность и оценку стоимости активов Общества, обязанные лица по которым являются резидентами стран, присоединившихся к санкциям. Руководство представило данную годовую финансовую отчетность с учетом его оценок в отношении влияния описанных обстоятельств на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в данной учетной политике. Основные положения учетной политики, использовавшейся при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Учетная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Функциональной валютой Общества является основная валюта той экономической среды, в которой функционирует Общество, – 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

Составление финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО требует от руководства Общества вынесения суждений и определения оценочных значений, 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.

3.1 Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Общество регулярно определяет резервы под ожидаемые кредитные убытки в рамках обесценения финансовых активов. Резервы оцениваются по методике, определенной Обществом, использующей историческую информацию о погашаемости финансовых активов, а также суждения руководства Общества о текущих факторах, влияющих на погашаемость данных активов.

3.2 Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31.12.2022 руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Общества будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства. Величина признанных налоговых активов по состоянию на 31.12.2022 составляет 2 823 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 1 235 тыс. руб.).

4. Основные положения Учетной политики

Основные положения учетной политики и основы представления отчетности, использовавшиеся при составлении настоящей финансовой отчетности, приведены ниже.

Признание доходов

Выручка

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Для каждой обязанности к исполнению в момент заключения договора Общество определяет, выполняет ли оно обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Общество признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, НДС, если сделка облагается таким налогом).

Выручка от оказания услуг признается по мере исполнения обязательств по соответствующему договору. Поступления по договорам, относящиеся к будущим периодам оказания услуг, признаются в качестве авансов полученных, в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств. Данные авансы в последующих периодах признаются в качестве выручки по мере оказания услуг в соответствии с условиями договора.

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, а также от оказания других услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров.

Проценты, дивиденды и аналогичные доходы

Процентный доход признается в прибылях и убытках по начислению с использованием метода эффективной ставки дохода. Процентный доход включает амортизацию дисконта или премии.

Инвестиционный доход включает также дивиденды, которые признаются на дату, когда у Общества возникает право на их получение.

Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете по методу эффективной ставки 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 сборы, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда.

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 прибылях и убытках.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты в банках, в случае если исходный срок их погашения не превышает трех месяцев.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость актива, отраженную при первоначальном признании, за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – еще и за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий за риск или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Первоначально финансовые активы признаются по справедливой стоимости, увеличенной на транзакционные издержки, кроме финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 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 на рынке текущие сделки с тем же инструментом или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

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

Общество классифицирует финансовые активы по следующим категориям:

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

Общество должно классифицировать финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из:

- (а) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами; и

(b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

Финансовые активы по амортизированной стоимости

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (a) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (b) 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 (SPPI).

Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.

Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае выполнения каждого из условий ниже:

- (a) Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов и,
- (b) Договорные условия финансового актива соответствуют SPPI

Финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Все прочие долговые инструменты и долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В дальнейшем финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль, а также финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются по их справедливой стоимости.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в отчете о совокупном доходе за период, когда произошло изменение справедливой стоимости, в составе прибылей и убытков отчетного года.

Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются непосредственно в прочих компонентах совокупного дохода. В случае продажи или иного выбытия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленная стоимостная разница отражается в отчетности как доходы (расходы) отчетного года.

Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в дальнейшем оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.

Курсовые разницы, образующиеся в отношении финансовых активов, признаются как прибыли или убытки.

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 времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные) (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, если отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Финансовые активы прекращают признаваться, 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.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность учитывается в момент возникновения права требования по договору.

Общество регулярно формирует резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности, уменьшающий текущую стоимость дебиторской задолженности. Результат от обесценения дебиторской задолженности отражается в прибылях и убытках.

Выданные займы

Предоставление Обществом денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости.

Общество регулярно формирует резерв по ожидаемым кредитным убыткам по выданным займам, уменьшающий их текущую стоимость. Результат от обесценения выданных займов отражается в прибылях и убытках. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и ожидаемой к возмещению суммой, взвешенной с учетом вероятности наступления дефолта. Ожидаемая к возмещению сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по займу.

Обесценение финансовых активов

По финансовым активам, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, формирование резерва под обесценение не производится, поскольку любое обесценение сразу же отражается в их стоимости.

Резерв на сумму ожидаемых кредитных убытков создается для:

- финансовых активов по амортизированной стоимости;
- долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- дебиторской задолженности по аренде у арендодателей;
- дебиторской задолженности и контрактным активам МСФО 15;
- договоров финансовой гарантии.

Увеличение или уменьшение резерва на обесценение отражается в составе прибыли или убытка, или в составе прочего совокупного дохода по долговому инструменту по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В балансе финансовые активы показываются за вычетом этого резерва.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки - это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т. е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка

ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

Оценка ожидаемых кредитных убытков производится Обществом исходя из анализа следующих факторов:

- по дебиторской задолженности - обеспечение, финансовое положение дебитора, юридические ограничения по оплате/ списанию задолженности, обслуживание долга

- по депозитам, начисленным процентам по НСО - определение качества кредитной организации, уровень ликвидности, определение категории качества.

Общество проверяет все финансовые активы, к которым применяются требования по обесценению, на предмет выявления значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если значительное увеличение кредитного риска произошло, то Общество будет оценивать ОКУ на весь срок финансового актива. При проведении оценки, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Общество сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с учетом оставшегося срока действия инструмента с риском наступления дефолта по финансовому инструменту, который ожидался для оставшегося срока действия инструмента, на дату первоначального признания. Проведя данную оценку, Общество оценивает количественную и качественную обоснованную информацию, включая исторические и прогнозные данные, доступные без чрезмерных затрат и усилий.

В случае отсутствия значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания резерв оценивается на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев.

Общество формирует резервы по ожидаемым кредитным убыткам по выданным займам, депозитам, дебиторской задолженности, денежным средствам и их эквивалентам.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг

Сделки продажи ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа («РЕПО») рассматриваются как операции по привлечению средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, переданные по сделкам продажи с обязательством их обратного выкупа, отражаются по статьям «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» либо «Финансовые активы по амортизированной стоимости» в зависимости от категории финансового инструмента, в которую они были включены на дату продажи. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, то финансовые активы реклассифицируются в отчете о финансовом положении как «активы, переданные в обеспечение с правом продажи» и показываются в составе категорий, из которых были переданы, отдельной строкой.

Соответствующие обязательства по привлеченным денежным средствам отражаются в составе обязательств. Разница между ценой продажи ценной бумаги и ценой обратного выкупа учитывается как процентный расход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «РЕПО» по методу эффективной ставки процента.

Сделки покупки ценных бумаг с обязательством их обратной продажи («обратные РЕПО») рассматриваются как операции по предоставлению денежных средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, приобретенные по сделкам покупки с обязательством их обратной продажи, не признаются в отчете о финансовом положении.

Соответствующие требования по предоставленным денежным средствам отражаются в составе активов. Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратной продажи учитывается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «РЕПО» по методу эффективной ставки процента.

Основные средства

Общество отражает основные средства в отчетности по стоимости их приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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 производится.

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:

	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Прочие
Срок полезного использования (в годах)	3-8	2-3	3-10

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. Финансовый результат от выбытия основных средств, признается в прибылях или убытках в момент реализации.

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 по чистой возможной цене продажи. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Чистая возможная цена продажи рассчитывается как расчетная

цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

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

Акционерный капитал

Обыкновенные и акции относятся к собственному капиталу.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, трактуются как невыпущенные акции и вычитаются из собственного капитала.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после признания выручки. 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.

Договоры аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Когда Общество является арендатором, Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Общество не применяет освобождение от признания актива в форме права пользования в отношении своих краткосрочных договоров аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. 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, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. 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.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Руководство Общества периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Общества и, в случае необходимости, создает дополнительные резервы под выплату налогов.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, 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. Новые учетные положения

- а) Новые МСФО (IFRS и IAS) и интерпретации (IFRIC), которые были опубликованы, но еще не вступили в силу*

Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой финансовой отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если не указано иное.

Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО содержат порядок применения суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» разъясняют отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, а также уточняют порядок использования методов измерения и исходных данных для разработки бухгалтерских оценок. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки сужают сферу применения исключения по первоначальному признанию отложенных налоговых активов и обязательств, так что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

6. Изменение учетной политики

Произведен ретроспективный пересчет прав пользования активами и обязательств по аренде за 2020 и 2021 гг. с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2022 года в связи с исключением сумм НДС из обязательств по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации. Влияние корректировок на показатели финансовой отчетности Общества представлено ниже:

1) Влияние корректировок на показатели **Отчета о финансовом положении** по состоянию на 31 декабря 2021 года и 01 января 2021 года

Наименование строки Отчета о финансовом положении	Первоначально представленная сумма на 31 декабря 2021	Корректировка	Сумма после корректировки на 31 декабря 2021
Основные средства	6 043	(1 007)	5 035
Отложенные налоговые активы	1 242	(8)	1 235
ИТОГО АКТИВЫ	238 240	(1 015)	237 225
Обязательства по аренде	6 271	(1 045)	5 226
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	238 240	(1 045)	237 225
Нераспределенная прибыль (убыток)	123 897	30	123 927
ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	223 897	30	223 927
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	462 137	(1 015)	461 152

2) Влияние корректировок на показатели **Отчета об изменении капитала** по состоянию на 31 декабря 2021 года и 01 января 2021 года.

Наименование строки Отчета об изменении капитала	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 01 января 2021 года	71 417	171 417
Совокупный доход	52 480	52 480
Остаток на 31 декабря 2021 года	123 897	223 897
корректировка	30	30
Остаток на 31 декабря 2021 года пересмотренный	123 927	223 927

7. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	799	17 896
ПАО "МТС-БАНК"	6	-
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	248	-
НКО АО НРД	12	-
БАНК ГПБ (АО)	4	-
АО "Кредит Европа Банк (Россия)"	33	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	497	17 896
Краткосрочные депозиты в российских банках	162 029	198 938
АО "АЛЬФА-БАНК"	162 029	198 938
Денежные средства на счетах у брокера	531	80
Наличные деньги в кассе	24	30
Резерв под обесценение под ожидаемые кредитные убытки	(1 331)	(542)
Итого денежные средства и их эквиваленты	162 052	216 401

По состоянию на 31.12.2022 краткосрочные депозиты представляют собой депозит в 1 кредитной организации в размере 162 029 тыс. руб. сроком до 09.01.2023 под процентную ставку 6,45%. (на 31.12.2021 - в размере 198 900 тыс. руб. сроком до 10.01.2022 под процентную ставку 7%.

В таблице ниже раскрывается движение резервов под ожидаемые кредитные убытки, формируемых в отношении денежных средств и их эквивалентов:

Изменение резерва под обесценение денежных средств и их эквивалентов	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов на начало года	542	462
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	5 962	5 719
Восстановление резерва под обесценение в течение года	(5 173)	(5 639)
Резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов на конец года	1 331	542

Сформированный резерв под ожидаемые кредитные убытки относится к финансовым активам, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12-ти месяцев.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021.
Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	682
Итого	-	682

По состоянию на 31.12.2022г. долговые ценные бумаги не числились, по состоянию на 31.12.2021г. долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций представляют собой еврооблигации: Роснефть (ROSNRM 4.199 03/06/22 XS0861981180 в количестве 9 шт.; сумма 682 тыс. руб.) сроком погашения в 06.03.2022 г., имеющие эффективную ставку дохода к погашению 4,199%.

9. Выданные займы и прочие размещенные средства

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.	4 006	912
обеспечительный депозит по договору аренды	958	912
займы, выданные юридическим лицам - нерезидентам	3 048	-
Резерв под обесценение	(365)	(91)
Итого	3 641	821

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

На 31.12.2022г. в составе выданных займов и прочих размещенных средствах:

- отражен обеспечительный депозит по договору аренды в сумме 958 тыс. рублей. При окончании срока действия договора, в том числе при досрочном расторжении указанный депозит может быть использован для погашения задолженности перед Арендодателем, а при отсутствии таких сумм возвращается Арендатору в течение 15 рабочих дней с момента окончания действия договора (на 31.12.2021: 912 тыс. руб.).

- отражен 1 заем, выданный юридическому лицу – нерезиденту в сумме 3 048 тыс. руб. сроком до 16.05.2023 г. под 9,5% годовых (на 31.12.2021г. выданных займов не числилось).

Справедливая стоимость выданных займов и прочих размещенных средств, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью, представленной в отчетности.

По состоянию на 31.12.2022 г., выданные займы и прочие размещенные средства являются текущими и не обесцененными.

В таблице ниже раскрывается движение резервов под ожидаемые кредитные убытки, формируемых в отношении выданных займов и прочих размещенных средств:

Изменение резерва под обесценение выданных займов и прочих размещенных средств	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Резерв под обесценение на начало года	91	89
отчисления в резерв под обесценение в течение года	274	2
восстановление резерва под обесценение в течение года	-	-
Резерв под обесценение на конец года	365	91

Сформированный резерв под ожидаемые кредитные убытки относится к финансовым активам, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12-ти месяцев.

10. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность клиентов	74 899	11 673
по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	11 549	11 673
по вознаграждению за доверительное управление по договорам с физическими лицами	63 350	-
Прочая дебиторская задолженность	2 663	-
Резерв под обесценение под ожидаемые кредитные убытки	(646)	(233)
Итого дебиторская задолженность	76 916	11 440

По состоянию на 31.12.2022 г. вся дебиторская задолженность клиентов представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2022 год, оплаченное клиентами в начале 2023 года (аналогично на 31.12.2021 г.).

По состоянию на 31.12.2022 г. на одного крупнейшего дебитора приходится 10 925 тыс. руб. или 14,6% от общей суммы дебиторской задолженности; на трех крупнейших дебиторов приходится 19 513 тыс. руб. или 26 % от общей суммы дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2021 г. на одного крупнейшего дебитора приходится 2 948 тыс. руб. или 26% от общей суммы дебиторской задолженности; на трех крупнейших дебиторов приходится 7 672 тыс. руб. или 67 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 31.12.2022 г. (на 31.12.2021 г.) является текущей и не обесцененной. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе прочей дебиторской задолженности в т.ч. учитывается сумма прав требований к акционерному обществу «Национальный расчетный депозитарий» по ценным бумагам, срок погашения тела и купона которого наступил, но денежные средства не поступили на расчетный счет (Роснефть ROSNRM 4.199 03/06/22 XS0861981180 в количестве 9 шт.; сумма 646 тыс. руб.) сроком погашения в 06.03.2022 г). В отношении данной суммы создан резерв под обесценение таких прав требований на всю сумму задолженности.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2022 и 2021 годов, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

В таблице ниже раскрывается движение резервов под ожидаемые кредитные убытки, формируемых в отношении дебиторской задолженности:

Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	За год, закончившийся 31.12.2022 г.		За год, закончившийся 31.12.2021 г.	
	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на начало года	233	-	200	-
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	1 757	686	2 119	-
Восстановление резерва под обесценение в течение года	(1991)	(40)	(2 086)	-
Резерв под обесценение дебиторской задолженности на конец года	-	646	233	-
В т.ч. по кредитно-обесцененной дебиторской задолженности	-	646	-	-

В 2022 г. сформированный резерв под ожидаемые кредитные убытки относится к кредитно-обесцененным финансовым активам. В 2021 г. сформированный резерв под ожидаемые кредитные убытки относится к финансовым активам, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12-ти месяцев.

11. Основные средства

Наименование показателя	Имущество, полученное в аренду	Итого:
Первоначальная стоимость на 01.01.2021 г.	9 768	9 768
Накопленная амортизация на 01.01.2021 г.	(544)	(544)
Остаточная стоимость на 01.01.2021 г.	9 223	9 223
Корректировка	(1007)	(1007)
Поступления	94	94
Амортизационные отчисления	(3 270)	(3 270)
Прочее (изменение стоимости актива)	(5)	(5)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г. (пересмотренная)	5 035	5 035
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	8 214	8 214
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(3 178)	(3 178)
Поступления	-	-
Амортизационные отчисления	(2 803)	(2 803)
Прочее (изменение стоимости актива)	(193)	(193)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г	2 426	2 426
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	8 407	8 407
Накопленная амортизация 31.12.2022 г.	(5 981)	(5 981)

Имущество, полученное в аренду, представляет собой арендуемые офисные помещения.

В 2022 и 2021 годах основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

12. Нематериальные активы

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021 г.	1 293	11	15	1 319
Накопленная амортизация на 01.01.2021 г.	(712)	(2)	(1)	(715)
Остаточная стоимость на 01.01.2021 г	582	9	14	605
Поступление	770	150	-	920

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
Амортизационные отчисления	(690)	(26)	(3)	(719)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г	662	133	11	806
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	2 063	161	15	2 239
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(1 401)	(28)	(4)	(1 433)
Поступление	2 456	19		2 475
Амортизационные отчисления	(219)	(34)	(3)	(256)
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г	2 899	118	8	3 025
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 г.	4 519	180	15	4 714
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	(1 620)	(62)	(7)	(1 689)

По состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2021 года обесценения активов нет.

13. Прочие активы

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Авансы поставщикам	1634	804
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	1	1
Итого прочие активы	1635	805

14. Налог на прибыль

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Текущие расходы по налогу на прибыль	(46 865)	(13 631)
Изменение отложенных налогов	579	207
Итого расход по налогу на прибыль	(46 286)	(13 423)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли (убытка) Общества, в 2022 и в 2021 годах составляет 20%. Отложенные налоги рассчитаны по ставке 20%.

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Прибыль до налогообложения	49 392	65 903
Теоретические расходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке	(9 878)	(13 181)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(36 408)	(243)
Итого расход по налогу на прибыль за отчетный год	(46 286)	(13 423)

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.

Наименование показателя	01.01.2021	Доход/расход за период	31.12.2021	Доход/расход за период	31.12.2022
Отложенные налоговые активы					
Обязательства перед сотрудниками по оплате отпусков	748	133	881	310	1 191
Прочие активы	248	67	315	270	585
Ожидаемые кредитные убытки	39	0	39	1 008	1047
Отложенные налоговые активы - всего	1 035	200	1 235	1 588	2 823
Отложенные налоговые обязательства					
Прочее	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства - всего	-	-	-	-	-

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Наименование показателя	01.01.2021	Доход/расход за период	31.12.2021	Доход/расход за период	31.12.2022
Отложенные налоговые активы за минусом обязательств	1 035	200	1 235	1 588	2 823

15. Обязательства по аренде

Справедливая стоимость обязательств по аренде, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью.

В таблице ниже раскрыта информация о движении обязательств по аренде

Наименование показателя	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Балансовая стоимость на начало периода.	5 226	9 269
Корректировка (см. п. 6 «Изменение учетной политики»)	-	(1045)
Поступление	1 782	94
Погашение	(4 401)	(3 092)
Выплата процентов	(234)	(472)
Начисление процентов	234	472
Балансовая стоимость на конец периода.	2 607	5 226

Арендные обязательства связаны с договором аренды офисного помещения и подлежат погашению до 2023 года.

Арендные платежи, произведенные в 2022 году, включают 234 тыс. руб. приходящихся на погашение процентов по аренде (в 2021 году - 472 тыс. руб.).

16. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства перед поставщиками, в т.ч.	1 549	1 992
Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	302	116
Кредиторская задолженность за аудиторские услуги	570	525
Кредиторская задолженность за услуги по оценке имущества инвестиционных фондов	-	1 166
Прочая кредиторская задолженность перед поставщиками	677	184
Итого кредиторская задолженность	1 549	1 992

Сроки погашения кредиторской задолженности перед поставщиками 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.

17. Обязательства перед сотрудниками по оплате отпусков

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Оценочное обязательство по оплате отпусков, в т.ч.	5 955	4 406
обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 574	3 384
расчеты по социальному страхованию	1 381	1 022
Итого оценочное обязательство по оплате отпусков	5 955	4 406

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.

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

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.

18. Акционерный капитал

Акционерный капитал представляет собой средства акционеров, внесённые в оплату акций, выпущенных Обществом.

На начало 2022 года и до даты утверждения настоящей финансовой отчетности уставный капитал Общества составляет 100 000 тыс. руб. Уставный капитал разделён на 100 000 тыс. штук обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.

В 2022 году и 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В соответствии с законодательством Российской Федерации сумма прибыли Общества, подлежащая распределению между акционерами, определяется исходя из прибыли по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года по данным отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, накопленная нераспределённая прибыль составляет 126 067 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 118 927 тыс. руб.).

19. Выручка

Наименование показателя	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	118 308	106 149
Выручка от прочих услуг доверительного управления	160 611	-
Итого выручка	278 919	106 149

20. Административные расходы

Наименование показателя	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Расходы на оплату труда	47 102	37 928
Амортизация основных средств, программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 058	3 989
Консультационно-информационные услуги	5 429	1 981
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	1 286	1 182
Расходы на юридические и консультационные услуги	2 645	706
Расходы по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	181	154
Аренда помещений	715	105
Комиссии за услуги банков	220	93
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 738	1 248
Прочие административные расходы	1 291	822
ИТОГО административные расходы:	63 665	48 208

Расходы на оплату труда за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8 684 тыс. руб. (за 2021 год: 6 543 тыс. руб.).

21. Процентные доходы и расходы

Наименование показателя	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Процентные доходы		
Процентный доход по банковским депозитам	7 614	8 716
Процентные доходы по займам выданным	149	
Процентный доход по ценным бумагам	2	8
Итого процентные доходы	7 765	8 724
Процентные расходы		
Процентные расходы по аренде	(229)	(472)
Итого процентные расходы	(229)	(472)

22. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За год, закончившийся 31.12.2022 г.	За год, закончившийся 31.12.2021 г.
Прочие расходы		
Безвозмездная финансовая помощь материнской компании	(180 000)	-
Прочие расходы	(27)	(7)
Итого прочие расходы	(180 027)	(7)

23. Управление финансовыми рисками

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

В Обществе существует многоуровневый контроль выявления рисков. Утвержден ряд внутренних документов по управлению рисками. Работают коллегиальные органы контроля по управлению рисками.

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 по данному инструменту. 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, дебиторской задолженности и прочим долговым инструментам – это их балансовая стоимость.

Управление кредитным риском осуществляется на основании использования систем лимитов и ограничений, оценки риска, мониторинга и отчетности. Лимиты устанавливаются для целей минимизации возможных кредитных рисков.

В рамках управления кредитным риском, Обществом устанавливаются следующие лимиты:

- лимит максимального риска на одного заемщика/эмитента, устанавливается в процентах от суммарной величины портфеля выданных займов и корпоративных облигаций. Размер лимита, устанавливается в зависимости от рейтинга кредитного качества, определяемого на основании внутренних методик;

- лимит максимальной доли активов определенного кредитного качества. Устанавливается в процентах от суммарной величины портфеля выданных займов и корпоративных облигаций. Размер лимита, устанавливается в зависимости от рейтинга кредитного качества, определяемого на основании внутренних методик.

Внутренние методики оценки кредитного качества отдельных эмитентов/контрагентов/банков учитывают специфику их деятельности, отраслевой принадлежности и основаны на балльной системе рейтинговой оценки кредитного качества. Методики включают анализ качественных и количественных показателей.

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и их эквиваленты	163 383	216 943
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	-	682
Выданные займы и прочие размещенные средства	4 006	912
Дебиторская задолженность	77 561	11 673
Итого	244 950	230 210

На 31.12.2022г. в составе дебиторской задолженности в т.ч. учитывается сумма прав требований к акционерному обществу «Национальный расчетный депозитарий» по ценным бумагам, срок погашения тела и купона которого наступил, но денежные средства не поступили на расчетный счет (Роснефть ROSNRM 4.199 03/06/22 XS0861981180 в количестве 9 шт.; сумма 646 тыс. руб.) сроком погашения в 06.03.2022 г). На 31.12.2021г. финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются обесцененными, может быть определено при помощи рейтинга (в случае его наличия), присвоенного сторонним рейтинговым агентством. Для оценки качества финансовых активов были использованы рейтинги Fitch. Для финансовых активов, не имеющих рейтинга Fitch и имеющих рейтинги других рейтинговых агентств (Standard & Poor's, Moody's). Для эмитентов, не имеющих международный рейтинг, использовались национальные рейтинги российских рейтинговых агентств. Кредитное качество определено на основании следующих принципов соответствия рейтингов:

Наименование показателя	Fitch Ratings	S&P Ratings	Moody's Ratings	Национальные рейтинговые агентства
Инвестиционная Категория				
Наивысший уровень кредитоспособности	AAA	AAA	Aaa	
Очень высокая кредитоспособность	AA	AA	Aa	
Высокая кредитоспособность	A	A	A	
Хорошая кредитоспособность	BBB	BBB	Baa	AAA
Спекулятивная Категория				
Спекулятивный рейтинг	BB	BB	Ba	AA, A
В значительной степени спекулятивный рейтинг	B	B	B	BBB
Существует вероятность дефолта	CCC	CCC	Ca	BB; B
Высокая вероятность дефолта	CC	CC	Ca	-
Возбуждена процедура банкротства	C	C	C	-
Дефолт	D	D	D	-

По состоянию на 31.12.2022:

Наименование показателя	BBB	BB	B	Рейтинг отсутствует	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	260	163 090	33	-	163 383
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
Выданные займы и прочие размещенные средства	-	-	-	4 006	4 006
Дебиторская задолженность	-	-	-	77 561	77 561
Итого	260	163 090	33	81 567	244 950

По состоянию на 31.12.2021:

Наименование показателя	BBB	BB	B	Рейтинг отсутствует	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	-	216 943	-	-	216 943
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или	682	-	-	-	682

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Наименование показателя	БВВ	ВВ	В	Рейтинг отсутствует	Итого
убытка					
Выданные займы и прочие размещенные средства	-	-	-	912	912
Дебиторская задолженность	-	-	-	11 673	11 673
Итого	682	216 943	-	12 585	230 210

Рыночный риск

Общество подвержено 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. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

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

Общество подвергается действию валютного риска главным образом по отношению к евро и доллару.

Управление валютным риском осуществляется на основании использования систем лимитов и ограничений, оценки риска, мониторинга и отчетности.

Оценка валютного риска осуществляется по открытой/общей валютной позиции. Для ограничения валютного риска Обществом устанавливаются лимиты совокупного валютного риска – абсолютная сумма необходимая для покрытия возможных потерь вследствие неблагоприятного изменения валютного курса. Лимиты устанавливаются в процентах по основным валютным парам – «рубли/доллар» и «рубли/евро».

Руководство отслеживает колебания курсов валюты и предпринимает необходимые действия.

В таблице активы и обязательства Общества разбиты по видам валют, в которых они номинированы.

По состоянию на 31.12.2022:

	Рубли РФ	Доллары США	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	161 985	67	162 052
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	-	-	-
Выданные займы и прочие размещенные средства	3 641	-	3 641
Дебиторская задолженность	76 916	-	76 916
Итого активы	242 542	67	242 609
Обязательства			
Обязательства по аренде	2 607	-	2 607
Кредиторская задолженность	1 438	111	1 549
Итого обязательства	4 045	111	4 156
Нетто-позиция	238 497	(44)	238 453

По состоянию на 31.12.2021:

	Рубли РФ	Доллары США	Итого
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	216 401	-	216 401
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	-	682	682
Выданные займы и прочие размещенные средства	821	-	821
Дебиторская задолженность	11 440	-	11 440
Итого активы	228 662	682	229 344
Обязательства			
Обязательства по аренде	5 226	-	5 226
Кредиторская задолженность	1 992	-	1 992
Итого обязательства	7 218	-	7 218

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Нетто-позиция	221 444	682	222 126
---------------	---------	-----	---------

Далее представлен анализ чувствительности чистой прибыли и капитала Общества к наиболее вероятным изменениям курса доллара США и евро. По состоянию на 31.12.2022 оценка диапазона допустимых изменений составляет 20% (2021: 20%). Диапазон определен на основании экспертной оценки руководства Общества с учетом исторических тенденций и текущей ситуации на рынке.

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021	
	USD/RUR +20%	USD/RUR -20%	USD/RUR +20%	USD/RUR -20%
Влияние на чистую прибыль	11	(11)	109	(109)
Влияние на другие элементы капитала	-	-	-	-

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Управление процентным риском осуществляется на основании использования систем лимитов и ограничений, оценки риска, мониторинга и отчетности. Для управления процентным риском Обществом устанавливаются лимиты максимальных потерь вследствие неблагоприятного изменения процентной ставки. Лимит устанавливается в абсолютном размере.

В случае существенного изменения процентных ставок на рынке, приведших к нарушению установленного лимита Общество проводит ребалансировку портфеля для снижения дюрации.

Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по имеющимся активам приведены в примечаниях 7,8,9,10.

Долговые обязательства также получены под фиксированную процентную ставку. Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и также не влечет за собой процентных расходов.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Общества нет.

Таким образом, риск процентной ставки по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 не является существенным.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам их погашения. 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 процессе управления ликвидностью Общество руководствуется следующими принципами:

- управление ликвидностью осуществляется ежедневно и непрерывно;
- осуществляется планирование расходов/доходов на различных временных интервалах для оценки потребности в ликвидных средствах;
- информация о планируемых поступлениях или списаниях денежных средств своевременно передается ответственным за управление ликвидностью;
- при принятии решений об инвестировании свободных средств, в первую очередь внимание уделяется обеспечению ликвидности даже в ущерб доходности;
- при размещении активов в различные финансовые инструменты Общество строго учитывает срок возврата (дюрацию);

В процессе управления риском ликвидности устанавливаются следующие лимиты ликвидности:

- Лимит текущей ликвидности – абсолютная сумма необходимая для исполнения обязательств на срок до 1 месяца. Поддержание данного лимита обеспечивается свободными денежными средствами на банковских счетах и краткосрочными размещения на депозиты (с возвратом до 2-х недель)

- Лимит среднесрочной ликвидности - абсолютная сумма необходимая для исполнения обязательств на срок до 6 месяца. Данный показатель обеспечивается инвестициями в банковские продукты сроком погашения от 3-х до 6 месяцев

- Лимит долгосрочной ликвидности – сумма необходимая для обеспечения исполнения обязательств на срок до 1 года. В данной группе в расчет принимаются инвестиционные ценные бумаги с распределением срока погашения от 9 мес до 1,5 лет

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

Данные о сроках погашения финансовых активов и финансовых обязательств приведены в примечаниях 7, 8, 9, 10, 15, 16.

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

Прочие риски

Общэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать 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 решение 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 саморегулируемых организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

Риск потери деловой репутации представляет собой риск потери части доходов или капитала в связи с негативным общественным мнением в отношении Общества. В целях минимизации риска потери деловой репутации в соответствии с характером и масштабами деятельности Общество проводит постоянный мониторинг появления такого риска в СМИ, а также использует внутренние процессы с помощью методологии оценки воздействия каждого события.

24. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление акционерам 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, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами - 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.

- Требование о превышении величины чистых активов над величиной уставного капитала.

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:

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021	
	Фактический	Нормативный	Фактический	Нормативный
Размер собственных средств	138 439	29 306	209 170	23 655

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

25. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021г. судебные разбирательства, в которых участвует Общество, 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.

26. 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 котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости.

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

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Выданные займы и размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками, а сами инструменты носят краткосрочный характер.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Полученные займы и другие привлеченные средства отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость полученных займов и других привлеченных средств незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками, а сами инструменты носят краткосрочный характер.

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят в основном краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31.12.2022 года:

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	817	161 235	-	162 052	162 052
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-
Выданные займы и прочие размещенные средства	-	-	3 641	3 641	3 641
Дебиторская задолженность	-	-	76 916	76 916	76 916
Итого финансовых активов	817	161 235	80 557	242 609	242 609
Финансовые обязательства					
Обязательства по аренде	-	-	2 607	2 607	2 607
Кредиторская задолженность	-	-	1 549	1 549	1 549
Итого финансовых обязательств	-	-	4 156	4 156	4 156

Акционерное общество «Управляющая компания «Мой Капитал»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2022 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31.12.2021 года:

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	17 881	198 520	-	216 401	216 401
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	682	-	-	682	682
Выданные займы и прочие размещенные средства	-	-	821	821	821
Дебиторская задолженность	-	-	11 440	11 440	11 440
Итого финансовых активов	18 563	198 520	12 261	229 344	229 344
Финансовые обязательства					
Обязательства по аренде	-	-	5 226	5 226	5 226
Кредиторская задолженность	-	-	1 992	1 992	1 992
Итого финансовых обязательств	-	-	7 218	7 218	7 218

27. Операции со связанными сторонами

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

Общество рассматривает в качестве связанных сторон компании, контролируемые или состав ключевого управленческого персонала которых входят физические лица – конечные бенефициары Общества. В ходе своей обычной деятельности Общество также проводит операции с компаниями, находящимися под общим контролем.

В течение 2022 года была оказана безвозмездная финансовая помощь на пополнение оборотных активов материнской компании, владельцу 99,9 % акций Общества - ООО «Альфа Инвестиции» в размере 180 000 тыс. рублей.

В течение 2021 года операции с материнской компанией Общества не осуществлялись.

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества в 2022 году составило 10 632 тыс. руб. (2021 год: 11 514 тыс. руб.). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, необходимые сборы в бюджет, а также расходы, связанные с добровольным медицинским страхованием сотрудников, взносами на добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни.

Задолженность по вознаграждению ключевому управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2022 составляла 1 971 тыс. руб. (на 31.12.2021 - 1 944 тыс. руб.).

28. События после отчетной даты

1. На момент подписания отчетности общее собрание акционеров по итогам 2022 года не проводилось.
2. Прочие события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, не имели места.

Генеральный директор

«10» марта 2023 г.



Н.Н. Антипов