

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Свиньин и Партнеры»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Свиньин и Партнеры» (ОГРН 1037816019340, Российская Федерация, 190020, город Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, дом 199-201, литер А, помещение 11-н, офис 1), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за 2022 год, примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании

нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости являются одной из существенных статей бухгалтерского баланса, а также в связи с неопределенностью, присущей оценке величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»), данный вопрос является ключевым вопросом аудита.</p> <p>Резерв под ОКУ представляет собой оценку руководством ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.</p> <p>Аудируемое лицо использует модель оценки ОКУ, которая требует от руководства применения профессионального суждения и использования ряда допущений.</p>	<p>Мы провели анализ ключевых аспектов методологии аудируемого лица, относящихся к оценке ОКУ, на предмет соответствия требованиям Международного стандарта отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</p> <p>Для анализа адекватности примененного руководством профессионального суждения и сделанных допущений при оценке резерва под ОКУ, мы осуществили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> • На основе выборки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, по которым изменение в оценке ОКУ могло иметь значительное влияние на финансовую отчетность, мы протестировали правильность определения аудируемым лицом стадии кредитного риска путем анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных аудируемым лицом. • Для выборки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по которым оценка резервов под ОКУ осуществляется на индивидуальной основе, мы критически оценивали допущения, использованные аудируемым лицом для оценки будущих денежных потоков. • Мы также провели оценку того, отражают ли надлежащим образом раскрытия информации в финансовой отчетности подверженность общества кредитному риску.

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 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет

ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

Мы также предоставляем лица, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Аудитор, действующий от имени
аудиторской организации на основании
доверенности 5-А от 11.01.2022 г.

Петрова Людмила Геннадьевна

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Петрова Людмила Геннадьевна
(Квалификационный аттестат аудитора №01-000921,
выдан 29 октября 2012 г. на неограниченный срок.
Член СРО ААС, ОРНЗ 21706040485)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Марка»
ОГРН 1167847488489

197101, г. Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., дом 10, лит. М, пом. 17Н

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11706024881.

«26» апреля 2023 года



Л. Петрова -

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая
компания «Свиньин и Партнеры»
(ООО "УК "Свиньин и Партнеры")
составленная в соответствии с МСФО за 2022 год
(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах рублей)

Город Санкт-Петербург
2023

Содержание

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022г.....	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022г.....	4
Отчет о движении денежных средств (прямой метод) за год, закончившийся 31 декабря 2022г.....	5
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022г.....	6
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г:...	7
1. Общие сведения.....	8
2. Условия ведения деятельности.....	9
3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	9
4. Основные положения учетной политики.....	11
5. Основные средства	20
6. Нематериальные активы	21
7. Финансовые инструменты	22
8. Анализ доходов и расходов	25
9. Налог на прибыль	26
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.....	28
11. Связанные стороны	29
12. События после отчетного периода	32
13. Дополнительная информация	32

**Отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2022г**

Активы	Примечания	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	15928	17647
Нематериальные активы, кроме гудвила	6	739	331
Отложенные налоговые активы	3, 10	1038	674
Итого внеоборотные активы	-	17705	18652
Оборотные активы			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	7	67371	57336
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	10915	10159
Займы выданные	3,7	8248	70632
Требования по текущему налогу на прибыль	7	801	1407
Прочие оборотные активы	8	556	-
Итого оборотные активы	-	87891	139534
Итого активы	-	105596	158186
Капитал и обязательства			
Примечания			
На 31.12.2022			
На 31.12.2021			
Капитал			
Уставный капитал	1,14	51000	119900
Добавочный капитал	14	780	-
Нераспределенная прибыль	3	34666	17658
Итого капитал собственников компании	-	86446	137558
Итого капитал	-	86446	137558
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	7	14848	16708
Итого долгосрочные обязательства	-	14848	16708
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	7	1860	1701
Оценочные обязательства	1	2201	1974
Краткосрочная кредиторская задолженность	7	241	245
Итого краткосрочные обязательства	-	4302	3920
Итого обязательства	-	19150	20628
Итого капитал и обязательства	-	105596	158186

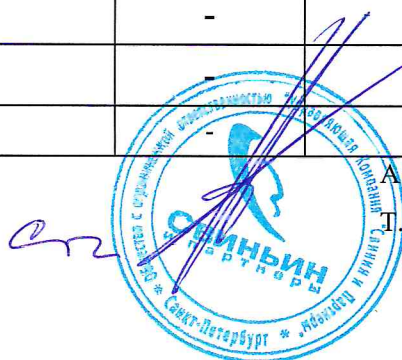
Генеральный директор

Главный бухгалтер

14 апреля 2023 года

А.В. Островский

Т.Е. Соколова



**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2022г**

Прибыль (убыток)

	Примечания	За год 2022	За год 2021
Выручка	7	127464	101757
Расходы на персонал	7	(81116)	(62922)
Прямые операционные расходы	7	(575)	(830)
Общие и административные расходы	7	(14513)	(18169)
Прочие доходы	7	11	1
Прочие расходы	7	(1298)	(1767)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	29973	18070
Финансовые доходы	7	11988	5079
Процентный расход по обязательству по аренде	7	(647)	(707)
Доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) резервов по обесценению	3	(930)	382
Доходы за вычетом расходов от курсовых разниц		(28)	(31)
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	40356	22793
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	9	(8348)	(5135)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	3	32008	17658
Итого совокупный доход		32008	17658
совокупный доход собственников компании		32008	17658

Генеральный директор

Главный бухгалтер

14 апреля 2023 года

А.В. Островский

Т.Е.Соколова



Отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2022г. (прямой метод)

	За год 2022	За год 2021
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	125677	99818
прочие поступления от операционной деятельности	8511	2834
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(12740)	(16000)
платежи работникам или в интересах работников	(80039)	(61715)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(922)	(3392)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	40487	21545
проценты полученные	2232	2491
налог на прибыль уплаченный	(8106)	(6510)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	34613	17526
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
платежи на приобретение инвестиционного имущества	(615)	(801)
поступления от возврата авансов и займов выданных	182627	149500
выдача авансов и займов	(120900)	(141000)
прочие платежи по инвестиционной деятельности	(139)	-
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности	60973	7699
Денежные потоки от финансовой деятельности		
поступления от продажи долей участия	2671	-
платежи участникам в связи с выкупом долей участия, уменьшением уставного капитала	(70791)	-
выплаченные дивиденды	(15000)	(10329)
платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде	(2348)	(2257)
Итого денежные потоки от финансовой деятельности	(85467)	(12587)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	10120	12639
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	(28)	(31)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	10092	12608
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	57336	44728
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	67428	57336

Генеральный директор
 Главный бухгалтер
 14 апреля 2023 года



А.В. Островский
 Т.Е. Соколова

**Отчет об изменениях в капитале
 за год, закончившийся 31 декабря 2022г.**

	Составляющие капитала				
	Капитал собственников компании				Итого капитал
	Уставный капитал	Прочий капитал организации	Нераспределенная прибыль	Итого капитал собственников компании	
За год 2022:					
Капитал на начало периода	119900	-	17658	137558	137558
Изменения капитала					
Прибыль (убыток)	-		32008	32008	32008
Итого совокупный доход					
Доход от выкупа долей участия		780		780	780
Уменьшение капитала (уменьшение уставного капитала)	(68900)			(68900)	(68900)
Уменьшение капитала (дивиденды)			(15000)	(15000)	(15000)
Итого увеличение (уменьшение) капитала	(68900)	780	17008	(51112)	(51112)
Капитал на конец периода	51000	780	34666	86446	86446
За год 2021:					
Капитал на начало периода	119900	-	10329	130229	130229
Изменения капитала					
Прибыль (убыток)	-	-	17658	17658	17658
Итого совокупный доход			17658	17658	17658
Уменьшение капитала (дивиденды)			(10329)	(10329)	(10329)
Итого увеличение (уменьшение) капитала			7329	7329	7329
Капитал на конец периода	119900	-	17658	137558	137558

Генеральный директор

Главный бухгалтер

14 апреля 2023 года



А.В. Островский

Т.Е.Соколова

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Свиньин и Партнеры»
(ООО «УК «Свиньин и Партнеры»)**

**Примечания к финансовой отчетности,
составленной в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО),
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Описание финансово-хозяйственной деятельности

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Свиньин и Партнеры» (далее – Общество).

Сокращенное наименование организации: ООО «УК «Свиньин и Партнеры».

Общество приобрело права юридического лица с момента его государственной регистрации: Общество зарегистрировано под наименованием ООО «Холдинговая компания «ЛИЦ» 03 марта 2003г. ИМНС Российской Федерации по Красногвардейскому району Санкт-Петербурга.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, серия 78 № 001787718, присвоен основной государственный регистрационный номер 1037816019340.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, выдано 08.02.2019г. Межрайонной ИФНС № 8 по Санкт-Петербургу, присвоен ИНН/КПП 7806138649/783901001.

Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: 190020, Санкт-Петербург, Набережная Обводного Канала, дом 199-201, литера А, помещение 11-Н, офис 1.

Фактический адрес: 190020, Санкт-Петербург, Набережная Обводного Канала, дом 199-201, литера А, помещение 11-Н, офис 1.

Участники Общества: Физические лица, контролирующий участник (бенефициар) - Свиньин Владимир Владимирович.

Уставный капитал Общества составляет 51 000 тыс. руб.

Вид экономической деятельности - управление инвестиционными фондами, ОКВЭД 66.30.1.

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по доверительному управлению.

Численность персонала: на 31.12.22- 44 человека, на 31.12.21- 44 человека.

Общество имеет лицензию:

- на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-00588 от 01 октября 2008г, без ограничения срока действия.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор – Островский Александр Вадимович.

Общество по состоянию на 31.12.2022г. осуществляло доверительное управление следующими паевыми инвестиционными фондами:

- ЗПИФ комбинированный «Актив Плюс»
- ЗПИФ комбинированный «Астра Капитал»
- ЗПИФ комбинированный «БРИГ»
- ЗПИФ комбинированный «Василеостровский»
- ЗПИФ комбинированный «Веста»
- ЗПИФ комбинированный «ГЕО-РЕСУРС»
- ЗПИФ комбинированный «Глобал Эстейт»
- ЗПИФ комбинированный «Доминанта»
- ЗПИФ комбинированный «Достижение-Д»
- ЗПИФ комбинированный «ИНГРИЯ»
- ЗПИФ комбинированный «Капиталфинсервис»
- ЗПИФ комбинированный «Ленлэнд»
- ЗПИФ комбинированный «ЛОРД 1»
- ЗПИФ комбинированный «Лофтinvest»
- ЗПИФ комбинированный «Манул Кэпитал»
- ЗПИФ комбинированный «Маркус»
- ЗПИФ комбинированный «Новый Земельный»
- ЗПИФ комбинированный «Отал Недвижимость»
- ЗПИФ комбинированный «ПАНКАСТОР ПРОПЕРТИ»
- ЗПИФ комбинированный «Петербургский арендный №1»
- ЗПИФ комбинированный «Перспективные инвестиции»
- ЗПИФ комбинированный «Промышленные технологии»

72

- ЗПИФ комбинированный «Риэлти Кэпитал»
- ЗПИФ комбинированный «Рубеж»
- ЗПИФ комбинированный «РУФ»
- ЗПИФ комбинированный «Северо-Западный»
- ЗПИФ комбинированный «Спутник плюс»
- ЗПИФ комбинированный «Техинвест1»
- ЗПИФ комбинированный «Тиферет»
- ЗПИФ комбинированный «Теорема»
- ЗПИФ комбинированный «ТОСКАНА»
- ЗПИФ комбинированный «Фордевинд»
- ЗПИФ комбинированный «Форум - Корпоративные инвестиции»
- ЗПИФ комбинированный «Энергоальянс»

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации на рынке коллективных инвестиций. Общество осуществляет доверительное управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В 2022 году Роспотребнадзор приостановил действие ранее введенных ограничений, связанных с COVID-19. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Цена на нефть, оставаясь на сравнительно высоком уровне, во втором полугодии снижалась. За четвертый квартал 2022г. сырье подешевело на 3,3%, но и это на 8,8% больше, чем в начале года. По данным Росстата объемы промышленного производства в декабре 2022 года сократились по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на (-)4,3%. По оценке Банка России, снижение ВВП по итогам 2022 года составило 2,5%. В 2022 году годовая инфляция составила 11,9%. После экстренного повышения ключевой ставки до 20% в конце февраля 2022 года. Центральный Банк России постепенно понижал ключевую ставку до 7,5% на конец 2022 года. Российский финансовый рынок старается восстановиться после потерь в связи со специальной военной операцией и наложенными на него ограничениями, но по итогам года снизилась капитализация рынка акций, резко упали объемы торгов ценными бумагами и производными финансовыми инструментами. После ухода нерезидентов основными игроками на рынке оказались частные российские инвесторы. Приток средств инвесторов на рынок коллективных инвестиций наблюдался, несмотря на изменение внешних условий, действие санкционных ограничений и изменение внутренней экономической ситуации. Наибольшим интересом инвесторов пользовался сегмент закрытых паевых инвестиционных фондов. По сообщению Банка России российский рынок паевых инвестиционных фондов в четвертом квартале 2022 году обновил рекорд по чистому притоку средств. Руководство принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Управляющей компании. Однако будущие последствия нынешней экономической ситуации трудно предсказать, и текущие оценки и ожидания руководства могут значительно отличаться от фактических результатов.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Настоящая финансовая отчетность Общества утверждена Генеральным директором Островским Александром Вадимовичем.

Общество обязано вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, форекс-дилеров и управляющих компаний инвестиционного фонда (ОСБУ). Настоящая финансовая отчетность основана на учетных данных и финансовой отчетности Общества, сформированных по ОСБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность не включает в себя процедуры консолидации, поскольку Общество не имеет дочерних и зависимых организаций.

Общество не формирует и не представляет информацию в отношении операционных сегментов в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В условиях глобальной пандемии, введения карантинных мер и экономических санкции по отношению к России Обществом осуществляется оценка рисков, их значительности и вероятности, контроль за своевременностью отражения текущих показателей в финансовой отчетности, предпринимаются все меры по снижению негативного эффекта.

Влияние гиперинфляции

Экономика Российской Федерации была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Общество не имеет активов, приобретенных до этого периода.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой Общества является валюта, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.

Основные суждения и оценки, используемые при применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде, включают:

Финансовые инструменты

Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы (в т.ч. займы выданные с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке) учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Признание убытков от обесценения

Общество применяет модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. При первоначальном признании финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными финансовыми активами, учитываются возможные убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок в отношении дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело значительное увеличение кредитного риска, ожидаемые кредитные убытки оцениваются за весь период использования актива. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе разработанных методов оценки (с использованием внешних кредитных рейтингов, матриц миграции) и мотивированного суждения. Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Эквиваленты денег представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости, в том числе депозитные вклады со сроками погашения не более трех месяцев с даты размещения.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается на основании фактических данных о возмещаемости дебиторской задолженности, анализа платежеспособности наиболее существенных дебиторов. Дебиторская задолженность, которая не погашена в срок, переходит в разряд сомнительной дебиторской задолженности, и на ее сумму начисляется резерв. Резерв по сомнительным и безнадежным долгам признается при наличии свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ему сумму долга или ее часть.

Резерв рассчитывается только для торговой дебиторской задолженности в зависимости от сроков возникновения задолженности по следующему правилу:

Сроки возникновения задолженности % резерва по сомнительным и безнадежным долгам

до 90 дней	0%
от 90 дней до 180 дней	20%
от 180 дней до 360 дней	50%
свыше 360 дней	100%

Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год на последнюю отчетную дату. В случае погашения задолженности в последующие периоды резерв восстанавливается.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые инструменты

Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9, все долговые финансовые активы, которые не соответствуют критерию «только погашение основного долга и процентов» (SPPI), классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Для долговых финансовых инструментов, которые соответствуют критерию SPPI, классификация при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой управляются данные инструменты:

- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, оцениваются по амортизированной стоимости;

- инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- инструменты, которые удерживаются для прочих целей, классифицируются как оцениваемые по ССПУ.

Обесценение

В соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 Общество применяет подход к учету обесценения финансовых активов в виде прогнозной оценки, отражающей ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»). Общество признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также по обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии, которые в данном разделе все вместе именуется «финансовыми инструментами».

Резерв рассчитывается на основе ОКУ за 12 месяцев, если с момента признания не происходит событий существенного увеличения кредитного риска; по активам с существенным увеличением кредитного риска резерв рассчитывается на горизонте всего срока действия инструмента. В целях резервирования Общество выделяет активы, в отношении которых применяется общий подход к резервированию и приобретенные кредитно-обесцененные» (далее – «ПСКО»). Для финансовых активов, в отношении которых применяется общий подход, выделяются три этапа резервирования, в зависимости от изменения уровня кредитного риска относительно даты первоначального признания и наличия признаков обесценения.

Этап 1: Данный этап характерен для активов, по которым кредитный риск не увеличился существенно с момента первоначального признания и отсутствуют признаки обесценения. Величина кредитных потерь определяется в размере ожидаемых кредитных убытков в течение 12 месяцев. К Этапу 1 также относятся финансовые инструменты, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 2.

Этап 2: Данный этап характерен для активов, по которым имеется один или несколько факторов значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания и не было идентифицировано признаков обесценения. Для таких финансовых активов величина кредитных потерь определяется в размере ожидаемых кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива. К Этапу 2 также относятся финансовые инструменты, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 3.

Этап 3: Данный этап характерен для финансовых активов, в отношении которых выявлены признаки обесценения, то есть произошло одно или несколько событий, которые негативно влияют на получение будущих денежных потоков, генерируемых активом. Для таких финансовых активов величина кредитных потерь определяется в размере ожидаемых кредитных убытков на протяжении всего срока действия финансового актива.

ПСКО: К данным активам относятся приобретенные активы, которые являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании, а также вновь созданные активы, которые могут являться частью плана реструктуризации существующих активов. При расчете резерва оцениваются накопленные изменения в величине ожидаемых кредитных убытков.

При первоначальном признании финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными финансовыми активами, учитываются убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок в отношении дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело значительное увеличение кредитного риска, ожидаемые кредитные убытки оцениваются за весь период использования актива. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе разработанных методов оценки (с использованием внешних кредитных рейтингов, матриц миграции) и мотивированного суждения.

На каждую отчетную дату выполняется анализ с целью выявления существенного увеличения кредитного риска с момента признания финансового актива. Расчет резерва предполагает использование следующих ключевых параметров кредитного риска:

- вероятность дефолта (PD)- оценка вероятности наступления дефолта по исполнению обязательств в течение определенного периода времени
- величина, подверженная риску дефолта (EAD)- оценочная величина актива на дату дефолта в будущем, включая погашения основного долга и суммы процентов, а также ожидаемое

использование кредитных линий и суммы начисленных процентов по просроченным платежам

- уровень потерь при дефолте (LGD)- оценочная величина потерь, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени

В зависимости от имеющейся информации о качестве кредита, применяются различные модели оценки уровня потерь при дефолте. Для активов, не имеющих признаков обесценения, расчет производится на основе уровня взыскания и вероятности восстановления.

Оценка стоимости финансовых инструментов

Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости. В случае финансового актива или обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, к справедливой стоимости прибавляются затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства.

Последующая оценка

После первоначального признания Общество оценивает финансовый актив по: амортизированной стоимости; справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.

Оценка по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости (напрямую или путем использования счета оценочного резерва) вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

Метод эффективной процентной ставки - метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств), а также для распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Потоки денежных средств, относящиеся к краткосрочной дебиторской задолженности и краткосрочным займам, не дисконтируются, так как эффект от дисконтирования незначителен.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Используются такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости,

при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда организация: в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу в следующих обстоятельствах: в ходе обычной деятельности, в случае неисполнения обязательств, в случае несостоятельности или банкротства.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признание в учете (списывается), когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или когда Общество передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания указанным ниже.

Общество прекращает признавать переданный финансовый актив, если оно:

- либо передало предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;
- либо сохранило предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняло на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям.

Если Общество не сохранило, не передало по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и сохранило контроль над ним, то оно продолжает признавать этот актив.

Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано за истечением срока давности.

Признание доходов и расходов

Доход признается полученным, когда имеет место увеличение экономических выгод в форме прироста активов (или уменьшения обязательств), ведущее к увеличению капитала, но не связанное со вкладами участников, и когда величина такого прироста может быть определена с высокой степенью надежности.

Выручка в виде платы за доверительное управление признается в том периоде, в котором оказаны услуги. Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения полученного или причитающегося к получению исходя из условий соответствующего договора или подтвержденная другим соответствующим образом. В отчете о совокупном доходе отражается в составе выручки.

Когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;

- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Общество;
- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; и
- затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Все доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Процентные доходы и расходы отражаются на основе метода начислений и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

Расход признается произведенным, когда имеет место уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов (или увеличения обязательств), ведущее к уменьшению капитала, но не связанное с его распределением между участниками; и когда величина такого уменьшения может быть надежно измерена.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные и приравненные к ним средства включают остатки денежных средств в кассе, денежные средства на расчетных счетах в банках, а также депозитные вклады со сроками погашения не более трех месяцев с даты размещения, которые подвержены незначительному риску изменения справедливой стоимости.

Из состава денежных и приравненных к ним средств исключаются суммы просроченных активов и активов, которые не могут быть оперативно реализованы в силу договорных ограничений.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в отчетности по соответствующему обменному курсу между функциональной и иностранной валютами на дату движения денежных средств.

Денежные потоки, связанные с уплатой налогов, отражаются как потоки по основной операционной деятельности, если значительная часть денежных потоков не может быть напрямую увязана с инвестиционными либо финансовыми операциями. Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как инвестиционная деятельность.

Денежные потоки, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, представляются на нетто-основе - денежные поступления и выплаты по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения, в том числе краткосрочным займам.

Основные средства и нематериальные активы

Основные средства - это материальные активы, которые используются Обществом для оказания услуг или для административных целей, и которые предполагается использовать в течении более чем одного периода. Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Сроки полезного использования представлены в следующей таблице:

	Количество лет
Офисное оборудование	2-3
Хозяйственный инвентарь	20-25

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Объекты основных средств амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. Рассматриваются такие факторы, как предполагаемое использование активов, ожидаемый физический износ, который зависит от условий эксплуатации, обслуживания и технического и коммерческого устаревание, связанные с изменением рыночных условий.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «Прочие доходы/расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация для списания стоимости актива начисляется линейным методом в течение срока его полезного использования.

Расходы на ремонт и обслуживание основных средств отражаются в составе прибыли или убытка на дату оказания соответствующих услуг.

Нематериальные активы имеют определенный срок полезного использования, включают торговую марку и неисключительные права пользования программным обеспечением. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов. В отношении неисключительных прав пользования программным обеспечением срок полезного использования определяется исходя из условий договора на приобретение. Если договором на приобретения срок использования не определен, то он устанавливается самостоятельно.

Сроки полезного использования представлены в следующей таблице:

	Количество лет
Нематериальные активы	2-10

Нематериальные активы, кроме деловой репутации, имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают торговые марки и неисключительные права пользования программным обеспечением. Приобретенные и признанные нематериальные активы капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данных активов. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов. В отношении неисключительных прав пользования программным обеспечением срок полезного использования определяется исходя из условий договора на приобретение. Если договором на приобретения срок использования не определен, то он устанавливается организацией самостоятельно.

Вознаграждение работникам

Вознаграждения работникам включают:

краткосрочные вознаграждения работникам, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- премии;
- льготы в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание) для действующих работников.

Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам, выплата которых в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.

Краткосрочные выплаты не дисконтируются и должны признаваться по мере оказания сотрудниками услуг организации.

Организация оплачивает отсутствие работников по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, отпуска по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя.

Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и т.д.) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками.

Организация оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемого оплачиваемого времени отсутствия как дополнительную сумму, которую она предполагает выплатить работнику за неиспользованное оплачиваемое время отсутствия, накопленное по состоянию на конец отчетного периода.

Начисление текущих оценочных обязательств перед работниками осуществляется в части очередных отпусков, а также соответствующих страховых взносов.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается без учета дисконтирования.

Пересчет иностранных валют

Доходы и расходы, а также неденежные статьи отчета о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные статьи отчета о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действовавшему на конец отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли, и отражаются в отчете о совокупном доходе в случае их существенности в нетто-оценке по статье «Прибыли (убытки) от переоценки иностранной валюты», при несущественности - в составе прочих доходов или расходов с раскрытием информации в примечаниях.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основные официальные обменные курсы, использованные для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 75,6553 рублей за 1 евро (31 декабря 2021г. 84,0695 рубля).

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с собственниками, отражаемым непосредственно на счетах капитала, и которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Расходы по текущему налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с требованиями российского законодательства, на основе финансовых результатов, отраженных в отчете о совокупном доходе, подготовленных в соответствии с требованиями соответствующего действующего налогового законодательства. Отложенный налог на прибыль начисляется на временные разницы между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отчете о финансовом положении. Налоговая база актива или обязательства - это сумма, определенная для данного актива или обязательства для целей налогообложения. Дебиторская и кредиторская задолженность по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок по налогу на прибыль, которые будут применяться в том периоде, в котором активы будут реализованы, а обязательства - погашены.

Капитал

На основании МСФО (IAS) 32 доли участников Общества, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью, классифицируются в качестве элементов собственного капитала. Все доли участников обладают идентичными характеристиками и не имеют привилегий. Общество не имеет иных обременительных обязательств по выкупу долей участников. Общая величина ожидаемых потоков денежных средств, относимых на доли участников, определяется, главным образом, прибылью или убытком и изменениями в признанных чистых активах общества на основе отчетности по российским правилам бухгалтерского учета. Подлежащие выплате дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после даты составления отчета о финансовом положении, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Политика заключается в поддержании уровня капитала в целях сохранения доверия инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечения будущего развития. Являясь доверительным управляющим, Общество должно соблюдать законодательно установленные требования к достаточности капитала, установленные в отношении минимального размера собственных средств.

Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации и требованиями регулятора рынка и обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В частности, Указанием Банка России от 19.07.2016 N 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании» установлены требования к собственным средствам управляющей компании.

Общество выполняло все предусмотренные требования к достаточности капитала.

Услуги по доверительному управлению

Активы и обязательства, возникающие в результате оказания услуг по доверительному управлению, не отражаются в финансовой отчетности. Общество принимает на себя операционный риск, связанный с указанной деятельностью; клиенты несут рыночный и кредитный риски, связанные с данными операциями.

Аренда

Общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», вступивший в силу с 1 января 2019 года. В случаях, когда Общество выступает в качестве арендатора, оно признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, после даты начала аренды - с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств, а при отсутствии процентной ставки по заемным средствам используются средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций. После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде, увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Актив в форме права пользования представляется в Отчете о финансовом положении в составе основных средств, обязательство по аренде – отдельно от прочих обязательств.

Общество приняло решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное стандартом - арендные платежи по договорам длительностью 12 месяцев или меньше или по

арендным договорам, в которых базовые активы имеют низкую стоимость, будут продолжать относиться на расходы на основе линейного метода в течение срока аренды.

Прочее применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты, поправки к стандартам и разъяснения стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2022 года или после этой даты, но не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

Поправки к МСФО (IAS)16 «Основные средства – поступления до использования по назначению»
Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства таких изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»
Обременительным является договор, неизбежные затраты на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг. Данные затраты включают как дополнительные затраты, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Общество не идентифицировало какие-либо договоры как обременительные и поэтому не признало никаких резервов по обременительным договорам.

Поправки к ежегодным усовершенствованиям Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 г.г.

Данные поправки включают уточнения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» - МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств». Данные изменения не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ниже приводятся стандарты, поправки и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно:

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2022 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные, раскрытие информации об учетной политике	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских	1 января 2023 г.

оценок»	
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Арендные обязательства при продаже и обратной продаже»	1 января 2024 г.

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на финансовую отчетность Общества в настоящее время оценивается руководством.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Виды основных средств		
	Офисное оборудование, хозяйственный инвентарь	Актив в форме права пользования (аренда)	Итого основные средства
За год 2022:			
Сверка изменений стоимости основных средств			
Основные средства на начало периода	4	17643	17647
первоначальная стоимость на начало периода	621	20663	21284
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(617)	(3020)	(3637)
Изменения основных средств			
поступление, кроме объединения бизнеса	692	-	692
амортизация основных средств	(207)	(2204)	(2411)
выбытие основных средств (первоначальная стоимость)	-	-	-
выбытие основных средств (накопленная амортизация)	-	-	-
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	485	(2204)	(1719)
Основные средства на конец периода	489	15439	15928
первоначальная стоимость на конец периода	1313	20663	21976
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(824)	(5224)	(6048)
За год 2021:			
Сверка изменений стоимости основных средств			
Основные средства на начало периода	67	19848	19915
первоначальная стоимость на начало периода	621	20663	21284
накопленная амортизация и обесценение на начало	(554)	(815)	(1369)

периода			
Изменения основных средств			
поступление, кроме объединения бизнеса	-	-	-
амортизация основных средств	(63)	(2205)	(2268)
выбытие основных средств (первоначальная стоимость)	-	-	-
выбытие основных средств (накопленная амортизация)	-	-	-
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	(63)	(2205)	(2268)
Основные средства на конец периода	4	17643	17647
первоначальная стоимость на конец периода	621	20663	21284
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(617)	(3020)	(3637)

В составе основных средств на 31.12.2022 отражен актив в форме права пользования нежилым помещением по договору аренды. Применяемая модель учета - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Виды нематериальных активов, кроме гудвила	
	Торговые марки, программное обеспечение	Итого нематериальные активы, кроме гудвила
За год 2022:		
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила		
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	331	331
Первоначальная стоимость на начало периода	1674	1674
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(1343)	(1343)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила		
поступление, кроме объединения бизнеса	769	769
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(361)	(361)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила		
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	739	739
Первоначальная стоимость на конец периода	2443	2443

накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(1704)	(1704)
За год 2021:		
Сверка изменения стоимости нематериальных активов, кроме гудвила		
Нематериальные активы, кроме гудвила на начало периода	276	276
Первоначальная стоимость на начало периода	1464	1464
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(1188)	(1188)
Изменение стоимости нематериальных активов, кроме гудвила		
поступление, кроме объединения бизнеса	210	210
амортизация нематериальных активов, кроме гудвила	(155)	(155)
Итого увеличение (уменьшение) стоимости нематериальных активов, кроме гудвила		
Нематериальные активы, кроме гудвила на конец периода	331	331
Первоначальная стоимость на конец периода	1674	1674
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(1343)	(1343)

В качестве нематериального актива учтены зарегистрированный товарный знак "Свиньин и Партнеры" и простые неисключительные лицензии на программное обеспечение.

7. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Займы выданные

	Финансовые активы	
	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого финансовые активы
На 31.12.2022:		
Займы выданные сроком погашения до 1 года	9534	9534
Итого финансовые активы	9534	9534
Резерв под обесценение	(1286)	(1286)
Итого финансовые активы за вычетом резерва под обесценение	8248	8248
На 31.12.2021:		
Займы выданные сроком погашения до 1 года	71045	71045
Итого финансовые активы	71045	71045
Резерв под обесценение	(413)	(413)
Итого финансовые активы за вычетом резерва под обесценение	70632	70632

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	Итого дебиторская задолженность
На 31.12.2022:		
Торговая дебиторская задолженность	10498	10498
Предоплата	405	405
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, страховым взносам	-	-
Прочая дебиторская задолженность	12	12
Итого дебиторская задолженность	10915	10915
На 31.12.2021:		
Торговая дебиторская задолженность	8610	8610
Предоплата	1538	1538
Дебиторская задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, страховым взносам	1	1
Прочая дебиторская задолженность	10	10
Итого дебиторская задолженность	10159	10159

Торговая дебиторская задолженность - начисленное, но не удержанное вознаграждение по договорам доверительного управления ЗПИФ, договорам оказания консультационных услуг; в составе прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. - задолженность по процентам к получению по договорам банковского депозита. Руководство Общества считает, что поскольку дебиторская задолженность имеет срок погашения менее 1 года, признаков обесценения не имеет, основания для начисления резерва сомнительных долгов отсутствуют.

Требования по текущему налогу на прибыль

	Требования по текущему налогу на прибыль	Итого требования
На 31.12.2022:		
Требования по текущему налогу на прибыль	801	801
На 31.12.2021:		
Требования по текущему налогу на прибыль	1407	1407

Обязательства по аренде

	Обязательства по аренде краткосрочные	Обязательства по аренде долгосрочные	Итого обязательства
На 31.12.2022:			
Обязательства по аренде	1860	14848	16708
На 31.12.2021:			
Обязательства по аренде	1701	16708	18409

Обязательство по аренде в отношении договора аренды оценено по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки в размере 3,76%, срок погашения - 31.12.2029г.

Кредиторская задолженность

	Краткосрочная кредиторская задолженность	Итого кредиторская задолженность
На 31.12.2022:		
Предоплата	200	200
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	41	41
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого кредиторская задолженность	241	241
На 31.12.2021:		
Предоплата	100	100
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	144	144
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1	1
Итого кредиторская задолженность	245	245

Кредиторская задолженность имеет срок погашения менее 1 года.

Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства		
Баланс расчетов с банками	427	1836
Итого денежные средства	427	1836
Резерв под обесценение	(56)	-
Итого денежные средства за вычетом резерва под обесценение	371	1836
Эквиваленты денежных средств		
Краткосрочные депозиты сроком до 3-х месяцев, классифицированные как денежные эквиваленты	67000	55500
Денежные средства в пути		
Итого эквиваленты денежных средств	67000	55500
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств за вычетом резерва под обесценение	67371	57336

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	Товары	Итого запасы
На 31.12.2022:		
Товары	556	556
На 31.12.2021:		
Товары	-	-

9. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка

	За год 2022	За год 2021
Выручка от оказания услуг	127464	101757
В том числе доверительное управление фондами	127464	101757
Итого выручка	127464	101757

Прочие операционные расходы

В составе прямых операционных расходов учтены расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов: за 2022 год –575 тыс. руб., за 2021 год– 830 тыс. руб.

Общие и административные расходы

	За год 2022	За год 2021
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2772	2423
Арендные платежи за арендуемое имущество (офисные)	3774	2894

помещения)		
Расходы на аудиторские услуги	282	261
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3284	2519
Расходы на консультационные услуги	405	169
Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ порядке	3	176
Расходы по списанию стоимости запасов	1713	967
Расходы на услуги кредитных организаций	270	294
Командировочные расходы	31	609
Расходы на услуги по привлечению инвесторов	-	5250
Расходы на услуги специализированного депозитария	-	1105
Расходы на рекламу	538	61
Прочие расходы	1440	1441
Итого	14513	18169

Прочие доходы и расходы

	За год 2022	За год 2021
Прочие доходы	11	1
Прочие поступления	11	1
Прочие расходы	1298	1767
Иные расходы	1298	1767

В составе прочих доходов за 2022 год отражены поступления в виде возврата части страховой премии в размере 2 тыс. руб., зачет расходов на оценку труда в размере 9 тыс. руб.; за 2021 г. - поступления в виде компенсации банковских комиссий в размере 1 тыс. руб. В составе прочих расходов за 2022г. отражены издержки, связанные с представительскими расходами в размере 279 тыс.руб., штрафы и пени в размере 294 тыс. руб.; за 2021 г. - издержки, связанные с благотворительностью, в размере 1500 тыс. руб., с представительскими расходами в размере 250 тыс. руб., штрафы и пени в размере 17 тыс. руб.

Финансовые доходы

В составе финансовых доходов учтены проценты от предоставленных краткосрочных займов и депозитов: за 2022 год – 11988 тыс. руб., за 2021 год- 5079 тыс. руб.

Процентный расход

В составе процентных расходов отражен процентный расход по обязательству по аренде: за 2022 год- 647 тыс. руб., за 2021 год- 707 тыс. руб.

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты

	Временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и налоговые кредиты	
	Временные разницы (ВР)	Неиспользованные налоговые убытки
	Прочие временные разницы	
За год 2022:		
Сверка изменений отложенных налоговых обязательства (активов)		
Отложенные налоговые обязательства (активы) на начало периода	(674)	-
Отложенные налоговые активы на начало периода, в т.ч.:	(674)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудников, ДМС	(400)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по расходам по долгосрочной аренде	(190)	-
ОНА по ВР в размере ожидаемых кредитных убытков	(83)	-
Изменения отложенных налоговых обязательств (активов)		
отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, признаваемый в составе прибыли или убытка, в т.ч.	(364)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудников, ДМС	(46)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по расходам по долгосрочной аренде	(103)	-
ОНА по ВР в размере ожидаемых кредитных убытков	(186)	-
ОНА по ВР по признанию расходов на программные продукты	(24)	-
Итого увеличение (уменьшение) отложенного налогового обязательства (активы)	(364)	-
Отложенные налоговые обязательства (активы) на конец периода	(1038)	-
Отложенные налоговые активы на конец периода, в т.ч.:	(1038)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудников, ДМС	(446)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по	(293)	-

ООО «УК «Свиньян и Партнеры»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022г. (в тысячах российских рублей)

расходам по долгосрочной аренде		
ОНА по ВР в размере ожидаемых кредитных убытков	(269)	-
ОНА по ВР по признанию расходов на программные продукты	(24)	
За год 2021:		
Сверка изменений отложенных налоговых обязательства (активов)		
Отложенные налоговые обязательства (активы) на начало периода	(508)	-
Отложенные налоговые активы на начало периода, в т.ч.:	(508)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудников, ДМС	(287)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по расходам по долгосрочной аренде	(58)	-
ОНА по ВР в размере ожидаемых кредитных убытков	(159)	-
Изменения отложенных налоговых обязательств (активов)		
отложенный расход (доход) по налогу на прибыль, признаваемый в составе прибыли или убытка, в т.ч.	(166)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудников, ДМС	(113)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по расходам по долгосрочной аренде	(132)	-
ОНА по ВР в размере ожидаемых кредитных убытков	76	-
Итого увеличение (уменьшение) отложенного налогового обязательства (активы)	(166)	-
Отложенные налоговые обязательства (активы) на конец периода	(674)	-
Отложенные налоговые активы на конец периода, в т.ч.:	(674)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по оплате отпусков сотрудников, ДМС	(400)	-
ОНА по ВР по признанию оценочных обязательств по расходам по долгосрочной аренде	(190)	-
ОНА по ВР в размере ожидаемых кредитных убытков	(83)	-

Согласование бухгалтерской прибыли, умноженной на применяемые налоговые ставки

	За год 2022	За год 2021
Бухгалтерская прибыль	40356	22793
Расход (доход) по налогу на прибыль по действующей ставке	(8071)	(4559)
Налоговый эффект от расходов, которые не подлежат вычету при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка)	(277)	(576)
Итого расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(8348)	(5135)

Применяемая ставка налога

	За год 2022	За год 2021
Бухгалтерская прибыль	40356	22793
Применяемая ставка налога	20	20

Налог на прибыль

	За год 2022	За год 2021
Текущий налог на прибыль отчетного периода	(8712)	(5301)
Отложенные налоги: влияние временных разниц	364	166

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Оценочные обязательства

	Виды прочих резервов	
	Оценочные обязательства	Итого прочие резервы
За год 2022:		
Сверка изменений прочих резервов		
Прочие резервы на начало периода	1974	1974
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников на начало периода	1974	1974
увеличение оценочных обязательств по оплате отпусков работников	227	227
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	227	227
Прочие резервы на конец периода	2201	2201
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников на конец периода	2201	2201
За год 2021:		
Сверка изменений прочих резервов		
Прочие резервы на начало периода	1416	1416
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников на	1416	1416

начало периода		
увеличение оценочных обязательств по оплате отпусков работников	558	558
Итого увеличение (уменьшение) прочих резервов	558	558
Прочие резервы на конец периода	1974	1974
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников на конец периода	1974	1974

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной
Свиньин Владимир Владимирович	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, составляющих уставный капитал данного юридического лица
Островский Александр Вадимович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества
Общество с ограниченной ответственностью «Новая Земля»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общества с ограниченной ответственностью «Балтийское морское буксирное агентство»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Договор залога 100% долей в уставном капитале до момента полной оплаты доли.
Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Океан»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Акционерное общество «Взлет»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Райвола»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Навигатор»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «КВС-СПб»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление

Общество с ограниченной ответственностью «КВС-Строй»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Капитал Финсервис»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Московская Застава»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Агентство «КВС»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КВС-Комфорт»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КВС-УЮТ»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КВС-Сервис»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ЛЕГИОН»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Сервис-Истейт»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КЭО-Сервис»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Г9»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Паркинг»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Центральный офис»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «ВЗЛЕТ ИНФОРМАЦИОННО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление

Общество с ограниченной ответственностью «ЛМ»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Дикая Деревня»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ПОЛЮСТРОВСКИЙ 87»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Капитал Техинвест»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Лорд 1»»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Нарвский Технопарк»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «КВС-ПАРНАС»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «КВС-Привилегия»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление
Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «НОВАЯ ГАТЧИНА»	Лицо, в котором данное общество имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица. Доверительное управление

Старший руководящий персонал: генеральный директор – Островский А.В., первый заместитель генерального директора Сухарева Н.В., управляющий директор - Киселев Д.А., заместитель генерального директора - Свиньин В.В.

Единственным бенефициарным владельцем Общества является Свиньин Владимир Владимирович.

Вознаграждения старшему руководящему персоналу

	За год 2022	За год 2021
Итого вознаграждения старшему руководящему персоналу	18896	14046
краткосрочные вознаграждения, в том числе	18896	14046
Заработная плата	12360	9463
Ежегодный отпуск	863	735
Участие в прибыли		

Премии	5596	3777
Сумма расходов на ДМС	77	72
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения работникам	-	-
Выходные пособия	-	-
Выплаты на основе акций	-	-
Сумма страховых взносов с выплат старшему руководящему персоналу	2917	2186

В 2022 году осуществлена выдача краткосрочного процентного (8,0%) займа в размере 2 900 тыс. руб. (срок погашения 26.07.2023г.) ключевому управленческому персоналу. В 2022г проводились операции с основным участником организации по уменьшению уставного капитала организации в размере 34 397 тыс. руб. Прочие операции со связанными сторонами отсутствуют.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Общество учитывает и раскрывает информацию в отношении всех событий, как благоприятных, так и неблагоприятных, которые произошли в период после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности. В связи с внешнеполитической ситуацией многими странами введены карантинные меры и экономические санкции по отношению к России, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что меры по минимизации последствий пандемии, а также последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные факторы в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для поддержания стабильного развития и финансовой устойчивости Общества. Несмотря на существующие риски, состояние бизнеса оценивается руководством как устойчивое и динамично развивающееся.

14. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В Обществе функционирует система управления рисками. Основные цели и принципы управления рисками закреплены в Положении о системе управления рисками Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Свиньин и Партнеры», утвержденной решением Общего собрания участников Общества, протокол № 126 от 27 декабря 2019 года. Политика разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства, нормативных актов Правительства РФ, Центрального Банка РФ, с учетом Стандартов деятельности управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, утвержденных Советом Директоров НАУФОР 26 апреля 2019 года, в части управления рисками управляющей компании. Внутренние документы Общества по управлению рисками разрабатываются в соответствии с данной Политикой. Стратегической целью функционирования системы управления рисками является ограничение рисков Компании для обеспечения стабильности функционирования и финансовой устойчивости Общества, а также для достижения стратегических и операционных целей Общества; оперативное реагирование на внешние и внутренние изменения; предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий; заблаговременное выявление уязвимостей и угроз в деятельности Общества; защита имущественных интересов Компании, ее клиентов, а также улучшение имиджа Общества.

Процесс управления рисками представляет собой совокупность следующих последовательных действий: выявление (идентификация) рисков; оценка рисков; реагирование на риски; контроль (мониторинг) рисков и рекомендации по их минимизации. При выявлении рисков Общество классифицирует их источники и типы.

Финансовые риски - риски, связанные с трудностями проведения полного и исчерпывающего анализа всех факторов, влияющих на результат конкретных финансовых вложений. Таким образом, финансовый риск - возможность отклонения величины фактического финансового результата от величины ожидаемого. К основным Финансовым рискам Общества относятся:

Кредитный риск – это риск возможных потерь, связанных с неисполнением или ненадлежащим исполнением контрагентом или эмитентом обязательств перед Обществом частично или полностью или в надлежащий срок.

Источники кредитного риска:

- неспособность заемщика/контрагента (гаранта, страховщика) исполнить свои обязательства перед Обществом за счет текущих денежных поступлений или за счет продажи активов (*риск контрагента*);
- дефолт или банкротство эмитента, ценные бумаги которого входят в состав активов Фондов или в состав активов Общества (*риск дефолта эмитента*);
- ухудшение репутации заемщика/контрагента (гаранта, страховщика) и как следствие повышение вероятности неисполнения им взятых на себя обязательств перед Обществом (*репутационный риск контрагента*);
- недостатки в составлении и оформлении договора займа, договора поручительства, гарантии, договора страхования (*правовой риск*).

Максимальный кредитный риск Общества представлен балансовой стоимостью финансовых активов:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	67371	57336
Краткосрочная дебиторская задолженность	10915	10159
Займы выданные сроком погашения до 1 года	8248	70632
Итого финансовые активы	86534	138127

Рыночный риск - это риск прямых убытков или упущенной выгоды Общества от финансовых вложений вследствие изменения рыночной стоимости активов.

Источники рыночного риска:

- изменение стоимости ценных бумаг и финансовых инструментов, обращающихся на фондовом рынке и входящих в состав имущества Фондов или активов Общества (*фондовый риск*);
- изменение цен по финансовым активам, номинированных в иностранной валюте, вследствие колебаний курсов валют (*валютный риск*);
- изменение процентных ставок, вытекающих из изменения рыночной конъюнктуры или экономической ситуации (*процентный риск*);
- изменение цен на иные активы, помимо ценных бумаг, обусловленное, в том числе снижением спроса, ростом предложения, недобросовестной конкуренцией со стороны третьих лиц и пр. факторами (*ценовой риск*).

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовый результат Общества. У Общества имеются следующие монетарные статьи, номинированные в валютах, отличных от функциональной валюты:

Номинированы в евро

Активы	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства и эквиваленты	56	87

Резерв под обесценение	(56)	-
Итого денежные средства и эквиваленты за вычетом резерва под обесценение	-	87

По оценке Общество не подвержено воздействию валютного и процентного риска.

Риск рыночной ликвидности – это риск потерь, связанных с отсутствием возможности покупки или продажи определенных активов в определенном объеме за достаточно короткий период времени по приемлемой рыночной стоимости в связи со снижением деловой активности и ухудшения конъюнктуры рынка.

Источник риска рыночной ликвидности:

- снижение интереса (активности) участников рынков, вследствие изменения рыночной конъюнктуры, экономической ситуации или деловой активности.

Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточной величины денежных средств, способность привлечения финансирования и возможность оперативного управления в случае нехватки средств. Руководство Общества тщательно контролирует уровень ликвидности. В управленческих целях Общество разработало систему бюджетирования, включающую планирование денежных потоков и их контроль с целью обеспечения наличия необходимых фондов для финансовых нужд. Руководство Общества контролирует риск ликвидности путем анализа дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, а также путем разработки стратегии функционирования на каждый финансовый период, основанной на движении денежных потоков. Кроме того руководство Общества контролирует выручку и анализирует структуру расходов, осуществляет контроль над выполнением плановых показателей для своевременного погашения обязательств. Общество также располагает источниками для финансирования текущих расходов. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками. Все активы отвечают критериям ликвидности.

Риск неадекватности инвестиционной стратегии - риск, вызванный ошибками в принятии стратегических инвестиционных решений в связи с недостаточно полным анализом внешних, внутренних условий, исходных данных.

Источник риска неадекватности инвестиционной стратегии:

- недостаточная глубина анализа соответствия выбранной инвестиционной стратегии целям и задачам Компании.

Нефинансовые риски – риски, напрямую несвязанные с финансовой деятельностью Общества. К основным Нефинансовым рискам Общества относятся:

Операционный риск – риск возникновения убытков Общества в результате неправомерных и/или ошибочных действий персонала, несовершенства бизнес - процессов, отказов в функционировании оборудования, программного обеспечения, сбоев в работе информационных систем и баз данных, также включает в себя риск внешних событий, в том числе мошеннических действий.

Источники операционного риска:

- неэффективность бизнес-процессов вследствие нарушения регламента, правил выполнения отдельных операций в Обществе или недостаточного внутреннего контроля (*риск бизнес-процессов*);

- сбои в работе компьютерных или телекоммуникационных систем, программного обеспечения (*технологический риск*);

- отсутствие в штате Общества квалифицированных специалистов, преднамеренные или непреднамеренные ошибки персонала, вызванные недобросовестностью или небрежностью сотрудников, их некомпетентностью, недостаточностью или неустойчивостью штата Общества либо нарушениями криминального характера (мошенничество, противоправные действия третьих лиц и т.п.) (*кадровый риск*);

- нарушения в работе банковской системе, учетных системах и других инфраструктурных институтов (*системный риск*);

- принятие текущих решений, противоречащих принятой стратегии Общества (*риск неадекватного текущего управления*);
- стихийные бедствия, военные действия, действия правоохранительных органов и др. (*форс-мажорный риск*).

Основным методом минимизации операционного риска является организация и осуществление внутреннего контроля в Обществе, разработка организационной структуры, внутренних правил и процедур совершения и оформления операций и сделок таким образом, чтобы исключить (минимизировать) возможность возникновения факторов операционного риска.

Регуляторный риск – риск возникновения убытков в результате несоблюдения Обществом требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, базовых стандартов, внутренних документов Общества, а также в результате применения санкций и/или других мер воздействия со стороны надзорных органов.

Источник регуляторного риска:

- штрафные или иные санкции со стороны надзорных органов в отношении Общества за нарушение законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, базовых стандартов, внутренних документов Компании.

Общество осуществляет управление вышеуказанным риском путем четкой организации управления в Обществе:

контроль достоверности отчетности, предоставляемой в соответствующие федеральные органы исполнительной власти, иной публикуемой информации, представляемой клиентам и контрагентам, другим заинтересованным лицам, в том числе в рекламных целях; разработка системы информационного обеспечения, не допускающей использования конфиденциальной или инсайдерской информации лицами, имеющими доступ к такой информации, в личных интересах; соблюдение принципа идентификации клиентов в соответствии с Правилами внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; направление запросов в федеральный орган исполнительной власти, саморегулируемые организации и ассоциации, членом которых является Общество при наличии неясности в нормативно-правовой базе; проверка и текущий мониторинг соответствия деятельности действующему законодательству Российской Федерации (проверка договоров, внутренних процедур и регламентов, сделок и прочего); установление процедур, направленных на предотвращение совершения нарушений в процессе осуществления деятельности Обществом; контроль сроков устранения нарушения; соблюдение требований законодательства Российской Федерации, внутренних процедур и иных внутренних документов Общества.

Правовой риск – риск возникновения убытков в результате несовершенства правовой системы, в том числе противоречивости законодательства.

Источники правового риска:

- коллизии правовой системы.

Общество осуществляет управление правовым риском посредством разработанных мер, направленных на выявление, разрешение и предотвращение риска, и как следствие, негативных экономических последствий для Общества (наличие утвержденных порядков, процедур, технологий, регламентов совершения и оформления сделок и операций, заключения договоров; наличие внутреннего порядка согласования (визирования) сотрудниками, осуществляющих юридическое сопровождение, и контролером заключаемых Обществом договоров, оформляемых от имени Общества доверенностей и иных документов, устанавливающих права и обязанности для Общества, ее клиентов и сотрудников).

Макроэкономический риск - риск возникновения убытков в результате изменения экономической ситуации/системы в государстве, политического курса, ограничениями инвестиций в отдельные отрасли экономики.

Источники макроэкономического риска:

- резкое изменение курса рубля к мировым валютам (*риск резкого падения курса рубля*);
- непрогнозируемое изменение инфляции (*инфляционный риск*);
- социальные волнения, вызванные недовольством гражданского населения экономическим, политическим курсом государства (*социальный риск*);
- снижение кредитного рейтинга Российской Федерации (*риск снижения рейтинга*);
- введение санкций, эмбарго (*риск санкций*);

- ограничения, введенные на иностранных инвесторов и контрагентов или вводимые иностранными государствами в отношении инвестиций в экономику Российской Федерации (*риск иностранных инвестиций*).

Дополнительные (специфические) риски обусловлены спецификой деятельности Общества по управлению паевыми инвестиционными фондами. В числе таких рисков выделяет:

Риск инвестиций в недвижимость – выделяется в отдельный класс рисков в силу специфики природы рисков и особенностей применяемых мер по управлению рисками в сфере недвижимости.

Источники риска инвестиций в недвижимость:

- неправильный выбор инвестиционного проекта, инвестиционного решения, изменение конъюнктуры рынка и в связи с этим снижение привлекательности проекта со стороны потенциальных инвесторов, покупателей, арендаторов (*риск инвестиционного проекта*);
- неполучение необходимых согласований и разрешений уполномоченных органов и организаций на реализацию проекта, в том числе выявление новых факторов, влияющих на реализацию проекта, в том числе влекущих невозможность его реализации либо значительное удорожание проекта (*риск согласования*);
- ненадлежащее/несвоевременное выполнение контрагентами проектных, строительных, строительно-монтажных работ, строительного надзора, отсутствие (или отзыв) у контрагентов разрешений, лицензий, допусков, необходимых для осуществления соответствующих видов работ; (*риск нарушения сроков строительства*);
- ненадлежащие/несвоевременные действия органов, осуществляющих кадастровый учет и/или регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним (*регистрационный риск*);
- невозможность подключения газо-/тепло-/электро-/водоснабжения, водоотведения для обеспечения нормального функционирования объектов ввиду отсутствия технической возможности, ввиду ненадлежащих действий ресурсоснабжающих организаций и по иным причинам, которые влекут невозможность (ограниченную возможность) эксплуатации объекта недвижимости в соответствии с его назначением (*риски ресурсоснабжения*);
- утрата/повреждение имущества ввиду стихийных бедствий, пожаров, наводнений, военных действий, противоправных действий третьих лиц, иных форс-мажорных обстоятельств (*риск утраты/повреждения имущества*).

Риск прямых инвестиций - выделяется в отдельный класс рисков в силу специфики природы рисков и особенностей применяемых механизмов управления рисками в сфере прямых инвестиции.

Источник риска прямых инвестиций:

- несогласованные действия участников (акционеров) обществ с ограниченной ответственностью, доли (акции) в уставном капитале которых составляют активы паевого инвестиционного фонда под управлением Компании, риск ненадлежащего исполнения своих обязанностей со стороны органов управления указанных обществ, либо выход за пределы полномочий органов управления.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Общества, в настоящее время не существует каких-либо судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Уставный капитал, добавочный капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022г. составляет 51 000 тыс. руб. (на 31.12.2021г. 119 900 тыс. руб.). В 2022г уставный капитал Общества уменьшен на 68 900 тыс. руб.

На 31.12.2022г. добавочный капитал Общества составляет 780 тыс. руб. (на 31.12.2021г. - отсутствовал). Добавочный капитал сформирован в результате превышения цены реализации долей в уставном капитале Общества над их номинальной стоимостью, полученных при выкупе собственных долей в уставном капитале в 2022г.

Дивиденды

15 апреля 2022 года было проведено годовое общее собрание участников Общества, на котором было принято решение о выплате участникам чистой прибыли Общества по итогам 2021 финансового года в размере 15 000 тыс. руб.

На дату подготовки финансовой отчетности годовое общее собрание участников Общества не проводилось, информация о распределении прибыли 2022 года отсутствует.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании

У Общества отсутствуют активы, переданные в залог или ограниченные в использовании.

Генеральный директор

А.В. Островский

Главный бухгалтер

Т.Е. Соколова

14 апреля 2023 года

