ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГЕРА» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА. 2

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА. 3

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА. 4

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА. 5

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГЕРА» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА. 6

1. Общая информация 6
2. Основы предоставления информации 6
3. Основы составления финансовой отчетности и принципы учетной политики. 10
4. Раскрытие информации 19
5. Управление капиталом 28
6. Справедливая стоимость финансовых инструментов 28
7. Условные обязательства 29
8. Операции со связанными сторонами 29
9. События после отчетной даты 29

ООО Управляющая компания «Гера»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.

Тыс.руб.

	Примечания	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	4.1	32471	26479	31744
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	4.3	140	401	-
Отложенные налоговые активы		595	2750	1779
Основные средства	4.2	1135	535	6990
Нематериальные активы	4.2	360	351	181
Прочие активы	4.3	1776	1450	8377
Итого Активы		**36476**	**31967**	**49071**
ПАССИВЫ				
Обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	4.8	1150	621	6
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	-	377
Прочие обязательства	4.6, 4.7	654	871	8065
Итого обязательства		**1803**	**1492**	**8448**
Капитал и резервы				
Уставный капитал	4.4	22000	22000	22000
Добавочный капитал	4.5	21993	21993	36397
Нераспределенная прибыль		(9320)	(13519)	(17774)
Итого капитал		**34673**	**30474**	**40623**
Итого капитал и обязательства		**36476**	**31967**	**49071**

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»

Генеральный директор

Михеев А.В.

26 апреля 2023 года

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.

Тыс.руб.

	Примечания	2022 год	2021 год
Доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами	4.9	15106	4311
Управленческие расходы	4.12	(10790)	(11279)
Процентные доходы	4.10	2088	943
Процентные расходы	4.14	(32)	(35)
Прочие операционные доходы	4.15	1077	-
Административные и прочие операционные расходы	4.16	(479)	(5165)
Прибыль/убыток до налогообложения		**6969**	**(11225)**
Расходы по налогу на прибыль	4.13	(2771)	1056
Прибыль/убыток после налогообложения		**4199**	**(10169)**
Прочий совокупный доход	4.11	-	-
Итого совокупный доход		**4199**	**(10169)**

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»

Генеральный директор

Михеев А.В.

26 апреля 2023 года

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО Управляющая компания «Гера»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.

Тыс.руб.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	22000	36397	(17774)	40623
За 2021 год				
Увеличение капитала всего:			14509	14509
в т.ч. выбытие дочерней компании			105	105
прочее движение резервов			14404	14404
Уменьшение капитала всего:		(14404)	(10169)	(24573)
в т.ч. убыток			(10169)	(10169)
прочее движение резервов		(14404)		(14404)
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	22000	21993	(13434)	30559
Изменения, вследствие выявленных ошибок			(85)	(85)
Величина капитала на 01 января 2022 года	22000	21993	(13519)	30474
За 2022 год				
Увеличение капитала всего:			4199	4199
в т.ч. чистая прибыль			4199	4199
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	22000	21993	(9320)	34673

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»

Генеральный директор

Михеев А.В.

26 апреля 2023 года

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.

Тыс.руб.

	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Средства, полученные от клиентов	15473	3819
Управленческие расходы	(9435)	(12030)
Денежные средства, созданные операционной деятельностью	(1213)	2779
Налог на прибыль уплаченный	(354)	(775)
Чистые денежные средства по операционной деятельности	**4471**	**(6207)**
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Выдача займов, размещение банковских депозитов	-	-
Процентные доходы	2042	947
Чистые денежные средства по инвестиционной деятельности	**2042**	**947**
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	-	-
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(521)	-
Чистые денежные средства по финансовой деятельности	**(521)**	**-**
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	**5992**	**(5260)**
Денежные средства их эквиваленты на начало отчетного периода	**26479**	**31739**
Денежные средства их эквиваленты на конец отчетного периода	**32471**	**26479**

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»

Генеральный директор

Михеев А.В.

26 апреля 2023 года

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ГЕРА» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.

1. Общая информация

1.1.Основная деятельность

Данная финансовая отчетность ООО Управляющая компания «ГЕРА» (далее – ООО УК «ГЕРА» или Компания) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ГЕРА» было зарегистрировано на территории Российской Федерации 22 октября 2007 года (ОГРН 1077761587397). Её зарегистрированный офис располагается по адресу: Российская Федерация, 620027, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Азина, стр. 22/4, оф. 1.4. Компания имеет лицензию Федеральной службы по финансовым рынкам № 21-000-1-00682 (лицензия получена 10 декабря 2009 года). Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Список фондов, находившихся под управлением УК «ГЕРА» в 2022 году:

- ЗПИФ недвижимости «Бизнес-недвижимость», находиться в стадии прекращения;
- ЗПИФ комбинированный "МАРКОВО";
- ЗПИФ комбинированный «ГЕРА-Процентный доход»;
- Комбинированный ЗПИФ «Виктори», передан в управление другой УК 23.01.2022 (дата вступления в силу Изменений и дополнений №15 в ПДУ);

Деятельность Компании регулируется Центральным банком Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Уставный капитал Компании составляет 22 000 тыс.руб.
Доли в уставном капитале ООО УК «ГЕРА» принадлежат:

	Доля участия 100%

Обязанности единоличного исполнительного органа выполняет Генеральный директор.
Компания не имеет филиалов и представительств.

Списочная численность за 2022 год составила 5 человек (за 2021 год: 6 человек).
Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.
На 31 декабря 2022 г. Компания является членом СРО «НАУФОР» (На 31 декабря 2021 г. Компания является членом СРО «НАУФОР»).

1.2 Валюта предоставления отчетности.

Данная финансовая отчетность предоставлена в тысячах российских рублей.

2. Основы предоставления информации

2.1 Экономическая среда.

Подготовка финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики Компании состоит из наиболее важных положений,

отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Компании.

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке финансовой отчетности Компании, фактические результаты в последующем могут отличаться от таких оценок.

Деятельность Компании осуществляется в сфере коллективных инвестиций в соответствии с требованиями Федерального Закона от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», нормативных правовых актов Банка России, Правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Основная функция финансового рынка, с позиции инвестирования, состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении, и использовании в экономике.

Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм мобилизации активов и трансформации сбережений в инвестиции через установление необходимых взаимоотношений между субъектами, которые нуждаются в средствах, и теми субъектами, которым необходимо инвестировать избыточный доход. Это и есть цель функционирования финансового рынка.

Сложность работы на рынке ценных бумаг, требующая от частных инвесторов определенной квалификации и навыков, а также его потенциальная привлекательность создают предпосылки для передачи частными инвесторами полномочий по принятию решений профессионалам в рамках доверительного управления активами посредством коллективного инвестирования.

Коллективное инвестирование представляет собой механизм, при помощи которого частные инвесторы добровольно передают денежные средства и активы в управление профессиональных управляющих для последующего прибыльного инвестирования в ценные бумаги и иное имущество.

В экономическом смысле, коллективное инвестирование предполагает механизм организации инвестиционного бизнеса, где свободные денежные средства инвесторов целенаправленно и осознанно объединяются в единый пул с целью дальнейшего и прибыльного инвестирования в финансовые инструменты профессиональными управляющими.

Коллективное инвестирование представляет собой процесс трансформации аккумулированных профессиональными управляющими в общий фонд денежных средств инвесторов в различные инструменты финансового рынка и активы для получения инвестиционного дохода.

Деятельность Компании тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики.

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

В 2022 году отмечалось замедление роста мировой экономики после динамичного выхода из рецессии, которую вызвала пандемия. Продолжающееся восстановление мировой экономики сталкивалось с многочисленными трудностями на фоне начала третьего года пандемии. Быстрое распространение штамма «омикрон» вызвало возобновление ограничений на перемещения во многих странах и увеличило дефицит трудовых ресурсов. Нарушения поставок по-прежнему сдерживают активность и вносят свой вклад в повышение инфляции, в дополнение к давлению со стороны активного спроса и повышенных цен на продукты питания и энергоресурсы.

В 2022 году российская экономика вступила в фазу структурной перестройки из-за введения беспрецедентных внешних торговых и финансовых ограничений. Задача государства — создать условия, чтобы перестройка экономики прошла максимально эффективно, и ограничить спад экономической активности, не создавая рисков для макроэкономической стабильности. В конце февраля внешние условия для российской экономики кардинально поменялись. Против России были введены беспрецедентные по объему санкции. Они были направлены на разрыв сложившихся товарных и финансовых связей, изоляцию российской экономики от мировой. Банк России совместно с другими органами власти оперативно реагировал на рост рисков для ценовой и финансовой стабильности, в том числе мерами денежно-

кредитной политики. К началу апреля острая фаза кризиса была преодолена. Экстренное повышение ключевой ставки до 20% годовых 28 февраля позволило остановить отток средств клиентов из банков, сохранить привлекательность рублевых сбережений и не допустить неконтролируемого роста цен. Решение резко повысить ставку сразу на 1050 базисных пункта, с 9,5% до 20%, стало историческим рекордом в России как по темпу повышения, так и по конечной цифре. До этого ключевая ставка была повышена одномоментно с 10,5% до 17%, то есть на 650 базисных пунктов в декабре 2014 года. К апрелю риски для финансовой стабильности стали уменьшаться. Стабилизировалась динамика курса рубля, как и ситуация на финансовом рынке в целом. Одновременно уменьшались и риски для ценовой стабильности. Текущие темпы роста потребительских цен снизились, способствуя замедлению годовой инфляции. Инфляционные ожидания населения и бизнеса уменьшились с пиковых значений. Банк России оперативно реагировал на изменение ситуации и поэтапно снижал ключевую ставку. Принятые в этот период решения о снижении ключевой ставки были направлены на восстановление доступности кредитных ресурсов в экономике для поддержки структурной перестройки экономики и ограничения масштаба снижения экономической активности. При этом денежно-кредитная политика сохраняла необходимое дезинфляционное влияние, чтобы вернуть инфляцию к цели в 2024 году. К середине сентября влияние разовых дезинфляционных факторов стало ослабевать. Банк России отмечал, что начатый в апреле процесс снижения ключевой ставки близок к завершению. На конец декабря 2022 года размер ключевой ставки составил 7,5%.

Инфляция в целом за 2022 год составила 11,94% (против 8,39% в 2021 году) Реальные располагаемые денежные доходы населения по итогам 2022 года снизились на 1%. Экономический спад в России по итогам 2022 года составил 2,1%. Снижение ВВП из-за санкций оказалось не таким глубоким, как в пандемийном 2020 году (тогда показатель сократился на 2,7%).

В 2022 году на фоне ужесточившихся антироссийских санкций сохранялась стагнация и неопределенность перспектив экономического развития России в целом и, соответственно, рынка коллективных инвестиций как части финансовых рынков страны. "Большая тройка" международных рейтинговых агентств — Fitch, S&P и Moody's в 1 квартале 2022 года пересмотрела кредитные рейтинги России из-за ситуации на Украине в сторону понижения и в момент составления настоящего отчета находятся на «преддефолтном» уровне.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности Компании. Будущая макроэкономическая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. По прогнозам ЦБ РФ ВВП России упадет на 1-4% в 2022 году, однако в 2023 году запланирован рост ВВП на 1,5-2,5 % Продолжительное обесценивание рубля будет иметь серьезные экономические последствия в виде роста инфляции и снижения уровня жизни.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов

2.2 Заключение о соответствии

При подготовке данной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Начиная с 01.01.2018 г. Компания, являющаяся некредитной финансовой организацией, ведет отдельный учет в соответствии Единым планом счетов (ЕПС) и готовит финансовую отчетность в

соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ). Введение ОСБУ направлено на максимальное приближение РСБУ к МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных с учетом корректировок и реклассификаций, выполненных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, подготовлена на основе метода начисления.

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2022 года, не оказали влияния на данную финансовую отчетность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» с учетом поправок 2020 года (дата вступления в силу была перенесена на 01.01.2023) – не применимо к Компании, поскольку деятельность компании не соответствует сфере применения указанного стандарта.
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - уточняют какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» - уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» -запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Компания планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Ниже приводятся основные положения учетной политики, использованной при подготовке настоящей финансовой отчетности.

3. Основы составления финансовой отчетности и принципы учетной политики.

3.1 Активы в управлении.

Компания выступает в качестве управляющего паевых инвестиционных фондов. Активы фондов не являются собственностью Компании, и Компания не имеет тотального контроля над этими активами, поэтому они не отражаются в отчете о финансовом положении. Вознаграждение за управление фондами отражено в отчете о прибылях и убытках в составе доходов.

Компания не обладает контролем над находящимися в ее управлении паевыми инвестиционными фондами. Компания осуществляет деятельность в интересах владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов и является агентом в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

3.2 Финансовые доходы

Доход по процентам начисляется в течение срока действия финансового актива, исходя из основной суммы непогашенной задолженности и применимой эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, обеспечивающую дисконтирование оценочного значения будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива.

3.3 Финансовые расходы

Затраты по кредитам и займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением их капитализируемой части. Затраты по кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, капитализируются путем включения в первоначальную стоимость такого актива. Затраты по кредитам и займам признаются с применением метода эффективной процентной ставки.

3.4 Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке, классифицируются как займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение. Процентный доход учитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, по которой сумма процентов является несущественной.

Убытки по сомнительной дебиторской задолженности признаются, когда есть объективные данные, что актив обесценен. Убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью предполагаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по эффективной процентной ставке, определенной при начальном признании.

3.5 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, такие как банковские депозиты - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения, которых составляет менее 90 календарных дней.

Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования

исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств.

Учет размещенных депозитов Компании осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 01.10.2015 №493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада».

Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), учитываются и оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Компания определяет справедливую стоимость денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора.

В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:

- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.

- процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

Оценка наличия либо отсутствия по договорам банковского вклада (депозита) признаков обесценения активов производится в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.6 Кредиты, займы и финансовая дебиторская задолженность

В данную категорию относятся кредиты, займы, депозиты в банках, с первоначальным сроком размещения более трех месяцев, учтенные векселя банков и других организаций, которые планируется предъявить векселедателю для погашения, выданные займы другим организация и физическим лицам. Предоставленные займы и дебиторская задолженность при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью займов и дебиторской задолженности, возникающая при предоставлении займов и дебиторской задолженности по процентным ставкам выше или ниже рыночных, отражается в отчете о прибылях и убытках в момент первоначального признания соответствующих займов. Впоследствии балансовая стоимость этих займов и дебиторской задолженности корректируется с учетом амортизации данного дохода/(расхода), и процентный доход отражается в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента.

В дальнейшем Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной на основании метода эффективной ставки процента, за вычетом резервов под обесценение.

3.7 Основные средства

Бухгалтерский учет операций Компании с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015г. № 492- П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях" (далее по тексту – Положение №492-П) и МСФО (IAS) 16 "Основные средства".

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

— имеет материально-вещественную форму;

— предназначен для использования Компанией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату

во временное пользование, для управленческих нужд, либо (для некоммерческой организации) для использования в деятельности, направленной на достижение целей, ради которых Общество создано;

— предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

— способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение Обществом (как некоммерческой организацией) целей, ради которых оно создано).

Если квалифицируемый в качестве основного средства актив характеризуется одновременно всеми вышеперечисленными признаками, но имеет стоимость менее 100 000 рублей, то Общество не признает данный актив основным средством. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

В Компании установлены следующие группы основных средств:

— недвижимость,

— машины и оборудование,

— транспортные средства,

— производственный и хозяйственный инвентарь.

Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект основных средств будет иметься в наличии для использования Обществом с целью получения экономических выгод.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства.

Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию исходя из:

— ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;

— ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

— ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

— планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования объектов основных средств в Обществе может определяться на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования может устанавливаться в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс

конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Критерий существенности в данном случае определяется на основании профессионального суждения уполномоченного лица.

Каждому инвентарному объекту основных средств при признании присваивается инвентарный номер, порядок присвоения которых определяется во внутренних документах Общества.

Все затраты, необходимые для приобретения, установки, создания и доведения объекта основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации, включаются в первоначальную стоимость.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая НДС и иные возмещаемые налоги.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

При увеличении стоимости объекта основных средств в результате проведенной модернизации или реконструкции установление нового срока его полезного использования и начисление амортизации исходя из скорректированной стоимости объекта основных средств осуществляются в Обществе со дня, следующего за днем изменения стоимости объекта в результате модернизации или реконструкции.

Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат:

— даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации,

— даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.

Способ начисления амортизации может быть пересмотрен в случае изменения в структуре потребления будущих экономических выгод от использования объекта основных средств.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.

Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.

Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.

Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Расчетная ликвидационная стоимость и срок полезного использования объекта основных средств анализируются в Обществе на предмет возможного пересмотра не реже чем на конец каждого отчетного года. Способ начисления амортизации объекта основных средств анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание (например, затраты на оплату труда и приобретение расходных материалов, затраты на приобретение комплектующих частей) признаются текущими расходами в момент их возникновения.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Кроме того, на конец каждого отчетного года производится проверка наличия признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. В случае если переоценка объектов основных средств производится на конец отчетного периода, проверка на обесценение таких объектов основных средств не производится.

Общество прекращает признание объектов основных средств, которые не способны приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате:

— прекращения использования вследствие морального или физического износа;
— ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
— передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд;
— передачи по договору мены, дарения;
— внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
— выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
— частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
— иных случаев.

С даты принятия решения о прекращении использования и продаже объекта основных средств Компания прекращает признание объекта как основного средства и в дальнейшем осуществляет учет в порядке, установленном для учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

3.8 Прочие активы

Прочие активы преимущественно состоят из дебиторской задолженности, выданных авансов и предоплаченных расходов, и прочих активов. Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости за вычетом любых полученных платежей и резервов под обесценение.

3.9 Финансовая, кредиторская задолженность и прочие обязательства

Финансовая кредиторская задолженность включает в себя непроизводные обязательства по передаче денежных средств или других финансовых активов. Полученные кредиты и займы, а также финансовая кредиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента, если только они не подлежат капитализации.

Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прочие обязательства включают в себя кредиторскую задолженность, полученные авансы, резервы предстоящих расходов, задолженность по налогам и сборам и прочие обязательства. Прочие обязательства отражены в отчетности по выкупной стоимости, представляющей собой величину, необходимую для урегулирования обязательства. Обязательства по уплате налогов рассчитываются согласно соответствующим требованиям российского налогового законодательства.

3.10 Уставный капитал и прочие фонды

В капитале выделяются следующие статьи: уставный капитал нераспределенная прибыль, иные статьи в соответствии с требованиями МСФО.

Уставный капитал учитывается по исторической стоимости, при его оплате: денежными средствами, внесенными после 1 января 2003 года - по первоначальной (номинальной) стоимости; денежными средствами, внесенными до 1 января 2003 года, - с учетом инфляции; не денежными активами - по справедливой стоимости на дату их внесения.

Нераспределенная прибыль включает в себя чистую прибыль отчетного периода, а также нераспределенную прибыль предыдущих лет, а также прочие суммы, которые согласно требованиям МСФО признаются непосредственно в составе капитала.

3.11 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль, подлежащего уплате за отчетный период, и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль, подлежащий к уплате за отчетный период, рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку из нее исключены доходы и расходы, которые подлежат включению в расчет налоговой базы в других периодах, а также исключены доходы и расходы, которые никогда не будут приняты к расчету налоговой базы. Обязательство Компании по текущему налогу рассчитано исходя из ставки, которая применяется на отчетную дату.

Отложенный налог признается в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в отчете о финансовом положении и их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы, как правило, признаются для всех вычитаемых временных разниц в той величине, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой данные вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает при первоначальном признании других активов и обязательства по сделкам, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Величина отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и соответствующая величина списывается, если более не представляется вероятным, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются исходя из ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором обязательство будет выполнено, или актив реализован, с учетом требований налогового законодательства, действующего на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия, которые могут возникнуть при том способе возмещения или урегулирования активов и обязательств, который Компания предполагает использовать на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательств взаимозачитываются, когда имеется юридическое право на зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, подлежащему уплате в один бюджет.

Текущий и отложенный налог признается как расход или возмещение по налогу в отчете о совокупном доходе, за исключением тех случаев, когда он относится к статьям, отраженных напрямую в капитале (в таких случаях налог также отражается напрямую в капитале).

3.12 Аренда.

Бухгалтерский учет договоров аренды, активов и обязательств, доходов и расходов, связанных с заключенными договорами аренды осуществляется Обществом на основании Положения Банка России от 22.03.2018г № 635-П " Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" (далее – Положение № 635-П) и согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда".

Бухгалтерский учет ведется на лицевых счетах по каждому договору аренды. Аналитический учет ведется в разрезе объектов аренды полученных в аренду.

Критерии, на основании которых Компания квалифицирует отдельные договоры аренды как актив в форме права пользования:

- договор аренды, срок аренды которого составляет более 12 месяцев
- договор аренды, срок аренды которого составляет не более 12 месяцев, однако есть опцион на продление
- договор аренды, срок аренды которого составляет не более 12 месяцев, однако существует
- практика по аренде данного помещения до заключения договора аренды и/или намерения Компании по пролонгации текущего договора аренды и/или заключения следующего договора аренды на сопоставимых условиях.

Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором на дату начала аренды. Компания не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды, в т.ч. не выделяет коммунальные услуги в качестве отдельного компонента договора аренды, а учитывает их в составе компонента аренды.

В случае наличия обеспечительного/авансового платежа по договору аренды Компания:

- при условии оплаты такого платежа до/или в дату начала аренды, учитывает такой платеж как увеличение актива в форме права пользования и не учитывает при расчете арендного обязательства
- при условии оплаты такого платежа после начала даты аренды, учитывает такой платеж при расчете арендного обязательства
- рассматривает авансовый платеж, который по условиям договора может быть зачтен в счет платежей по аренде, как вторую компоненту по договору аренды.

В связи с применением п. 5 ст. 170 НК РФ, при расчете суммы обязательств по аренде, платежи в графике дисконтирования учитывают с НДС.

На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Компанией по приведенной стоимости арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату.

Компания арендует офисное помещение по адресу: 620027, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Азина, стр. 22/4, офис 1.4. Помещение находится в здании, являющимся Объектом культурного наследия областного значения.

3.13 Вознаграждение работникам

Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положений Банка России от 04.09.2015 №489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями».

Одновременно с начислением вознаграждений работникам производится удержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и начисление страховых взносов.

Расходы по выплате краткосрочного вознаграждения работникам учитываются по методу начисления и любое невыплаченное вознаграждение учитывается как обязательство.

Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

Компания признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение.

Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится.

Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае, если погашение, ранее признанных Компанией обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования.

Компания оплачивает отсутствие работников по следующим причинам: в случае ежегодного отпуска, учебного отпуска, временной нетрудоспособности, отпуска по уходу за ребенком.

Компания начисляет обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска ежемесячно. Компания не имеет пенсионных планов и иных долгосрочных вознаграждений работникам.

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков производится Компанией от предварительно рассчитанной суммы фонда оплаты труда, считаемой на начало отчетного года по следующей формуле:

$$НОР = \left(\frac{Пр\ ОТП\ год + Пр\ СВз\ ОТП\ год}{Пр\ ФОТ\ год + Пр\ СВз\ год} \right) * 100$$

$$РЕЗмес = (ФРТ\ мес + СВз\ мес) * НОР$$

Где:

Пр ОТП – предварительно рассчитанная сумма отпускных

Пр СВзОТП – предварительно рассчитанная сумма страховых взносов по отпускным

Пр ФОТ - предварительно рассчитанная сумма фонда оплаты труда

Пр СВз - предварительно рассчитанная сумма страховых взносов по фонду оплаты труда

НОР – норматив отчислений в резерв

ФРТ – фактические расходы на оплату труда

СВз – сумма страховых взносов

РЕЗмес – сумма отчислений в резерв

Компанией применяются ставки страховых взносов, установленные законодательством Российской Федерации.

Расчет резерва производится на конец каждого месяца.

3.14 Операции со связанными сторонами

Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

3.15 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены Общим собранием собственников.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

3.16 Оценочные обязательства.

Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 №508-П.

Компания оценивает условное обязательство в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете Компании отражаются только существенные условные обязательства.

Условные обязательства признаются существенными, если сумма такого обязательства превышает 10% от показателя величины Капитала в Бухгалтерском балансе Компании за отчетный период.

Условные обязательства должны пересматриваться Компанией ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.

Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Компания признает следующие виды резервов:

- резерв по судебным искам;
- резерв по налоговым спорам (искам).

3.17 События после отчетной даты.

Отражение событий после отчетной даты отражается в соответствии с Положением Банка России от 16.12.2015 №520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода».

Годовая финансовая отчетность составляется с учетом событий после отчетной даты (СПОД).

Для целей составления годовой финансовой отчетности событием после отчетной даты признается факт деятельности Компании, который происходит в период между отчетной датой и датой подписания годового бухгалтерского отчета и который оказывает или может оказать существенное влияние на ее финансовое состояние на отчетную дату.

К событиям после отчетной даты относятся:

- корректирующие события – события после отчетной даты, свидетельствующие об условиях, существовавших на отчетную дату.
- некорректирующие события – события после отчетной даты, свидетельствующие об условиях, возникших после отчетной даты.

Корректирующие события после окончания отчетного периода подлежат отражению в бухгалтерском учете.

Компания корректирует финансовую отчетность с целью отражения событий, возникших после отчетной даты, но до момента подписания финансовой отчетности к выпуску, если эти события дают дополнительное подтверждение условий, существовавших на отчетную дату.

Некорректирующие события после окончания отчетного периода в бухгалтерском учете не отражаются.

Для целей составления годовой финансовой отчетности событиями после отчетной даты признаются:

- налоги, начисленные до 28 марта текущего отчетного периода, относящиеся к предыдущему отчетному периоду независимо от суммы в случае внесения корректировок в расчеты или невозможности определения суммы на 31 декабря

- расходы по административно-хозяйственной деятельности, которые не могут быть начислены до 31.12.;
- другие события, возникшие в текущем отчетном периоде и относящиеся к предыдущему отчетному периоду.

4. Раскрытие информации

4.1 Денежные средства и их эквиваленты, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2022 года (тыс.руб.)	31 декабря 2021 года (тыс.руб.)
Расчетные счета в банках	430	3468
Депозиты в банках	32041	23011
Итого денежные средства и их эквиваленты	**32471**	**26479**

Резерв по денежным средствам на расчетных счетах в банках не создан, так как отсутствуют объективные признаки обесценения. Денежные средства (99,99%) и депозиты размещены в Уральском банке ПАО СБЕРБАНК. 21.06.2022 АКРА подтвердило кредитный рейтинг ПАО Сбербанк на уровне AAA(RU), прогноз «Стабильный». Кредитный рейтинг Сбербанка обусловлен очень высокой системной значимостью кредитной организации для российской экономики и высокой степенью влияния государства на Банк согласно методологии АКРА. Финансовый институт характеризуется очень высоким уровнем собственной кредитоспособности по сравнению с другими кредитными организациями в Российской Федерации, что определяется исключительными рыночными позициями, сильной достаточностью капитала и адекватными риск-профилем и профилем фондирования и ликвидности. Сбербанк — крупнейший российский банк, на который приходится более 30% активов банковской системы. Сбербанк занимает лидирующие позиции по большинству направлений банковского бизнеса в России, а также имеет международное присутствие в СНГ и Восточной Европе, а также в ряде других стран в форме дочерних организаций, филиалов и представительств. Руководство ПАО СБЕРБАНК не ожидает изменений в стратегии развития в результате смены материнской компании. Балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату. Средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют.

Рейтинги банков, где размещены остатки денежных средств:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31.12.2022	31.12.2021
ПАО «Сбербанк России»	AAA(RU)	Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА)	430	3468
Итого			**430**	**3468**

Депозиты в банках представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года (тыс.руб.)	31 декабря 2021 года (тыс.руб.)
Депозиты в банках первоначальным сроком менее 90 календарных дней	32000	23000
Начисленные проценты	41	12
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(1)
Итого депозитов в банках	32041	23011

По состоянию за 31 декабря 2022 года у Компании были остатки денежных средств на расчетном и депозитных счетах в Уральском банке ПАО «Сбербанк» общей суммой 32 041 тысяч рублей, что составило 100% общей суммы средств в банках (на 31 декабря 2021 г. были остатки в Уральском банке ПАО «Сбербанк» общей суммой 23 011 тысяч рублей, что составило 100% от общей суммы средств в банках). Рейтинг банков, где размещены депозиты, представлен ранее.

Информация о сроках погашения и доходности банковских депозитов на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года :

	Дата погашения	Процентная ставка	Остаток на конец отчетного периода (тыс. руб.)	Проценты, начисленные на конец отчетного периода (тыс.руб.)
31 декабря 2022 года				
Средства, размещенные в банках (кроме средств на расчетных счетах и на счетах до востребования)	16.01.2023	5,24	17000	37
Средства, размещенные в банках (кроме средств на расчетных счетах и на счетах до востребования)	30.01.2023	5,24	15000	4
31 декабря 2021 года				
Средства, размещенные в банках (кроме средств на расчетных счетах и на счетах до востребования)	14.01.2022	6.06%	2000	5
Средства, размещенные в банках (кроме средств на расчетных счетах и на счетах до востребования)	31.01.2022	6.26%	21000	7

В соответствии с условиями договоров, проценты, начисленные за месяц, перечисляются на расчетный счет Компании на дату возврата депозита. Капитализации процентов не происходит, в связи с этим депозиты отражаются по номинальной стоимости. Возможность досрочного возвращения данных денежных средств договором предусмотрена. Проценты к получению начисляются ежемесячно и отражаются в составе доходов. Ставки по договорам признаны рыночными.

Начисленные, но не полученные проценты отражены отчете о финансовом состоянии вместе с основной суммой депозита.

На момент составления отчетности все краткосрочные депозиты с предусмотренными процентами возвращены на счет Компании в предусмотренный договорами срок.

Резерв под обесценение по депозитам не создан, так как отсутствуют объективные признаки обесценения. Основным фактором, который Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении средств в банках, является наличие или отсутствие просроченной задолженности.

4.2 Основные средства и нематериальные активы

Основные средства Тыс.руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступления	Выбыло		Начисленная амортизация	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Амортизация			
Всего	2021	6990	-	928	6990	-	393	928	393
	2022	928	393	1176	928	928	576	1176	41
Мебель, оборудование и офисное помещение	2021	6990	-	928	6990	-	393	928	393
	2022	928	393	1176	928	928	576	1176	41

В состав основных средств Компании включена стоимость имущества, полученного в операционную аренду (как актива в форме права пользования).

Нематериальные активы Тыс.руб.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступления	Выбыло		Начисленная амортизация	Первонач. стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Амортизация			
Всего	2021	280	99	200	-	-	30	480	129
	2022	480	129	81	-	-	72	561	201
Программное обеспечение (1С)	2021	280	99	200	-	-	30	480	129
	2022	480	129	81	-	-	72	561	201

4.3 Прочие активы и дебиторская задолженность

Тыс.руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность всего	1776	1450
в т.ч.		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	386	560
Начисленное, но неполученное вознаграждение	1367	8718
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(7935)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23	107
Итого прочие активы	**1776**	**1450**
Расчеты по налогу на прибыль	140	401
Итого прочие активы и дебиторская задолженность	**1916**	**1851**

Исходя из принципа осмотрительности Компанией на 31 декабря 2021 года был начислен оценочный резерв на дебиторскую задолженность по оплате услуг по доверительному управлению и по прочей дебиторской задолженности по ЗПИФ недвижимости «Бизнес-недвижимость» в связи с тем, что 01 июня 2020 издан приказ о прекращении фонда в связи с истечением срока действия договора доверительного управления в сумме 7 935 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по прочим активам не создан, так как отсутствуют объективные признаки обесценения. По состоянию на указанные даты все активы относятся к группе «Текущие и не обесцененные».

4.4 Уставный капитал

Уставный капитал Компании на 31.12.2022 полностью оплачен с составляет 22 000 тыс.руб. Величина Уставного капитала соответствует данным учредительных документов. В 2022 году изменений уставного капитала не происходило.

4.5 Добавочный капитал

	31 декабря 2022 (тыс. руб.)	Поступило в 2022 (тыс. руб.)	31 декабря 2021 (тыс. руб.)
Безвозмездная финансовая помощь от учредителя	18 783	-	18 783
Вклад в имущество организации (денежные средства)	3 210	-	3 210

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Вклад в имущество организации (недвижимое имущество)	-	-	-
Итого:	**21 993**	**-**	**21 993**

4.6 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2021	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2022
Резерв по неиспользованным отпускам	759	-	160	599

4.7 Прочие обязательства

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в т.ч.	**55**	**112**
Задолженность перед поставщиками	39	111
Задолженность по налогам в бюджет	0	1
Задолженность в государственные внебюджетные фонды	0	0
Задолженность перед персоналом по оплате труда	0	0
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	16	0

4.8 Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

тыс.руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Обязательства по аренде	1150	621

Договора аренды квалифицированы Компанией как долгосрочные и учитывая то, что Компания собирается и далее арендовать помещения, обязательство по арендным платежам рассчитано для отражения в учете и отчетности в текущих датах. Расчет произведен ретроспективно с суммарным эффектом первоначального применения Стандарта МСФО 16 «Аренда», признанным на дату первоначального применения с применением ставки дисконтирования 15,97% и рассчитанным на срок до 31.11.2025.

4.9 Доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами

Выручку Компании составляет вознаграждение за управление активами паевых инвестиционных фондов. В 2022 году ООО «УК Гера» оказывало услуги доверительного управления паевым инвестиционным фондам. Выручка за 2022 год составила 15 106 тыс.руб., за 2021 год – 4 311 тыс.руб.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Фонды, находящиеся под управлением УК «ГЕРА»		
Комбинированный ЗПИФ «Виктори»	135	2100
ЗПИФ комбинированный «Первый Накопительный»	-	544
ЗПИФ комбинированным "МАРКОВО"	1518	1164
ЗПИФ комбинированный «ГЕРА-Процентный доход»	13452	503
Итого доходы от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами	**15106**	**4311**

Доход от доверительного управления формируется в соответствии с правилами доверительного управления каждого Фонда.

4.10 Процентные доходы

Представляют собой доходы, полученные от размещения денежных средств на депозитах кредитных организаций. В 2021 году сумма начисленных процентов составила 943 тыс.руб., в 2022 году – 2088 тыс.руб.

4.11 Прочие компоненты совокупного дохода

В 2021, 2022 годах Компания не имела компонентов прочего совокупного дохода.

4.12 Управленческие расходы

Тыс.руб.

	За 2022 год	За 2021 год
Амортизация основных средств	576	393
Расходы по оплате труда	6995	7201
Налоги и отчисления по заработной плате	1163	1161
Расходы по аренде	-	75
Профессиональные услуги (юридические, консультационные и т.п)	11	441
Налоги, отличные от налога на прибыль	75	333
Прочие расходы	1970	1675
Итого Управленческие расходы	**10790**	**11279**

4.13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2022 гг. включают следующие компоненты:

	31.12.2022	31.12.2021
Текущие расходы по налогу на прибыль отчетного года	(2771)	0
Изменения отложенного налогообложения, связанные:		
- с возникновением и списанием временных разниц		1056
Итого расходы по налогу на прибыль	(2771)	1056

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли Компании, составляет 20 %. Далее представлено сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

	31.12.2022	31.12.2021
Прибыль по МСФО до налогообложения	6 969	(11 225)
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей ставке (2022 г.: 20 %; 2021 г.: 20%)	(1 394)	2 245
Поправки на чистые доходы/расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	(1 377)	(1 189)
Расходы по налогу на прибыль за год	(2 771)	1 056

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2022 и 2021 гг., представленных далее, отражаются по ставке 20% .

	2021	Изменение отложенного налогообложения	2022
Налоговый эффект временных разниц			
Прочие активы	2750	(2156)	595

Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	**2750**	**(2156)**	**595**

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в отчете о финансовом положении.

4.14 Процентные расходы

Тыс.рублей

	За 2022 год	За 2021 год
По обязательствам по аренде	32	35
Итого процентные расходы	**32**	**35**

4.15 Прочие операционные доходы

Тыс.рублей

	За 2022 год	За 2021 год
Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение по прочим активам	935	-
Прочие доходы	142	-
Итого Прочие операционные доходы	**1077**	**-**

4.16 Прочие операционные расходы

Тыс.рублей

	За 2022 год	За 2021 год
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	250	-
Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	4972
Прочие расходы	229	193
Итого Прочие операционные расходы	**479**	**5165**

4.17 Управление финансовыми рисками

Основной задачей концепции Компании в части управления рисками и финансового управления является защита Компании от событий, препятствующих устойчивому достижению финансовых показателей, включая неиспользование возможностей. Руководство признает важность наличия результативных и эффективных систем управления рисками

Рыночный риск.

Это риск возникновения убытков вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов.

Риск процентной ставки.

Это риски, связанные с изменением рыночных процентных ставок и их влиянием на потоки денежных средств. В случае резкого изменения процентных ставок Компания подвержена возникновению убытков при размещении активов. Согласно оценке руководства, подверженность Компании риску изменения процентных ставок находится на приемлемом уровне, который не требует дополнительных инструментов хеджирования. Компания отслеживает соответствие условий договоров по размещению активов текущей рыночной ситуации.

Правовой риск и риск потери деловой репутации.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Компания уделяет огромное внимание правовой защищенности своей деятельности, проводя взвешенную политику при принятии управленческих решений.

В своей деятельности Компания исключает такие операции, как совершение сделок, не соответствующих действующему законодательству Российской федерации. Так же Компания соблюдает налоговое, судебное законодательство, отслеживая все изменения. Компания оказывает услуги по управлению на высоком уровне, о чем может свидетельствовать безупречная репутация.

Комплаенс-риск.

Это риск применения санкций контролирующих органов при несоблюдении законов, правил, стандартов при осуществлении деятельности. Компания большое внимание уделяет обучению и повышению квалификации сотрудников, что сводит возникновение данного иска до минимума.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску, который представляет собой риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым позициям в иностранных валютах.

Валютный риск относится к ценовым рискам, он возникает при формировании активов и привлечении источников средств с использованием иностранных валют.

В течение 2022 гг. Группа не имела активов и обязательств в иностранной валюте. Поэтому валютный риск Компания оценивает как минимальный

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Компания осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей. При заключении сделок с новым контрагентом руководство оценивает кредитоспособность потенциального клиента или финансового учреждения. Компании присуща значительная концентрация кредитного риска в связи с тем, что все денежные средства Компании находятся на счетах одной кредитной организации. Риск неплатежеспособности банка минимален.

Риск ликвидности.

Это возникновение ситуаций, когда Компания будет не в состоянии осуществить платежи по обязательствам без реструктуризации активов или привлечения заёмных средств. При планировании денежных потоков, Компания проводит продуманную политику, поддерживая необходимый уровень ликвидности.

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Подверженность Компании риску ликвидности постоянно контролируется путем составления бюджета движения денежных средств. Руководство считает, что Компания не имеет очевидных рисков ликвидности.

Ниже представлен анализ сроков погашения финансовых обязательств, базирующийся на не дисконтированных контрактных сроках погашения обязательств, включая проценты на 31 декабря 2022 года:

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2022 года Всего
АКТИВЫ:									
Денежные средства и эквиваленты	430	-	-	-	-	-	-	-	430

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

	До 30 дней	1-3 мес.	3-6 мес.	6 мес. – 1 год	1 год – 3 лет	Свыше 3 лет	Просрочено	Срок погашения не установлен (включая резервы на потери и под обесценение)	31 декабря 2022 года Всего
Депозиты в кредитных организациях	32041	-	-	-		-	-	-	32041
Отложенный налоговый актив	-	-	-	-	-	-	-	595	595
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	-	140	-	-	-	-	-	-	140
Основные средства	27	54	82	170	802	-	-	-	1135
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	360	-	-	360
Прочие активы	1390	386	-	-	-	-	-	-	1776
ИТОГО АКТИВЫ	33888	580	82	170	802	360	-	595	36476
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:									
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	27	55	84	174	810	-	-	-	1150
Прочие обязательства	55	599	-	-	-	-	-	-	654
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	82	654	84	174	810	-	-	-	1803
Разница между активами и обязательствами	33806	(74)	(2)	(4)	(8)	360	-	595	34673

Географический риск

Географический риск напрямую связан с возможным риском, который может понести сам иностранный заемщик Компании. Другими словами Компания подвергается географическому риску в случае невыполнения заемщиком своих обязательств, в результате ухудшения экономической ситуации в стране. Например, государство заемщика объявит дефолт по обязательствам из-за таких факторов, как стихийные бедствия, экономическая рецессия, война или смена законной власти.

Поскольку Компания не взаимодействует напрямую с иностранными контрагентами, инвесторами и финансовыми институтами, данный риск оценивается как минимальный.

Операционный риск

Операционный риск — риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Группы и (или) требованиям действующего законодательства, внутренних порядков и процедур проведения деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми фондами и негосударственными пенсионными фондами и других сделок, их нарушения сотрудниками Компании и (или) иными лицами (вследствие непреднамеренных или умышленных действий или бездействия), несоразмерности (недостаточности) функциональных возможностей (характеристик) применяемых Компанией информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Целью управления операционным риском является поддержание принимаемого на себя Компанией риска на уровне, определенном Компанией в соответствии с собственными стратегическими задачами.

Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков. Управление операционным риском осуществляется также в целях:

- выявления, измерения и определения приемлемого уровня операционного риска;
- постоянного наблюдения за операционным риском;
- принятия мер по поддержанию на не угрожающем финансовой устойчивости Компании уровне операционного риска;
- соблюдения всеми сотрудниками Компании нормативных правовых актов и внутренних правил и регламентов.

Основными принципами управления операционным риском являются:

- создание оптимальной организационной структуры Компании, системы документооборота, учета и распределения полномочий для целей достижения мониторинга, анализа, прогнозирования и контроля уровня риска.
- разделение полномочий по принятию и оценке принимаемых рисков.
- обеспечение безусловного соблюдения органами управления и всеми сотрудниками Компании действующего законодательства Российской Федерации, требований нормативных актов регулирующих органов и положений внутренних нормативных документов Компании.
- недопустимость совершения операций и иных действий, приводящих к значительным изменениям (наращиванию) в уровне риска, принимаемого на себя Компанией.

Правовой риск

Правовой риск - риск возникновения у Компании убытков вследствие реализации следующих факторов риска:

внутренних факторов:

- несоблюдение Компанией законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов Компании;
- несоответствие внутренних документов Компании законодательству Российской Федерации, а также неспособность Компании своевременно приводить свою деятельность и внутренние документы в соответствие с изменениями законодательства;
- нарушение Компанией условий договоров;

внешних факторов:

- несовершенство правовой системы (отсутствие достаточного правового регулирования, противоречивость законодательства Российской Федерации, его подверженность изменениям, в том числе в части несовершенства методов государственного регулирования и (или) надзора, некорректное применение законодательства иностранного государства и (или) норм международного права), невозможность решения отдельных вопросов путем переговоров и как результат - обращение Компании в судебные органы для их урегулирования;
- нарушения контрагентами Компании условий договоров;

Оценка уровня правовых рисков осуществляется руководством Компании на основании анализа следующей информации:

- количество и характер жалоб и претензий к Компании;
- количество и характер выявленных случаев нарушения Компанией законодательства Российской Федерации;
- применение мер воздействия к Компании со стороны органов регулирования и надзора;
- суммы выплат денежных средств Компанией на основании постановлений (решений) судов, решений органов, уполномоченных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По результатам анализа указанной информации, ее количественных и качественных характеристик, с учетом ее временной динамики, а также с учетом характера и масштабов деятельности руководство Компании осуществляет экспертную оценку размера правового риска.

В случаях изменения законодательства Российской Федерации Компания незамедлительно вносит изменения в учредительные и внутренние документы. Принимаются своевременные меры по устранению нарушений законодательства Российской Федерации.

4.18 Распределение дивидендов

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

В 2022 году решения о выплате дивидендов не принимались. Задолженность перед участниками по выплате дивидендов на 31.12.22 отсутствует

5. Управление капиталом

Руководство проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Руководство стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.

В течение отчетного периода не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Компания обязана выполнять законодательно установленные требования к достаточности собственных средств. Согласно Указаниям Банка России № 4075-У от 19.07.2016 г минимальный размер собственных средств Управляющей компании паевых инвестиционных фондов на 31.12.2022 составляет 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей.

Указанное требование на 31.12.2022 выполнено, размер собственных средств Компании составляет 31 819 тыс.рублей (на 31.12.2021 – 25 711 тыс.рублей).

6. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи.

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

По мнению руководства Компании, справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств, не имеющих котировки на рынке, на конец отчетного периода 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется тем, что средства, привлечены на срок менее одного года, пролонгация договоров происходит с одновременным пересмотром текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Далее представлено сравнение балансовой стоимости финансовых активов и обязательств с их расчетной справедливой стоимостью:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
АКТИВЫ				
Депозиты в кредитных организациях	32041	32041	23011	23011

7. Условные обязательства

Обязательства по договорам операционной аренды – По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2022 гг., Компания не имеет не расторгаемых соглашений операционной аренды. Все договора операционной аренды могут быть расторгнуты до окончания действия договора без применения штрафных санкций.

Судебные разбирательства - По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2022 гг., Компания не выступает ни истцом, ни ответчиком по каким-либо судебным разбирательствам и искам.

Налоговое законодательство - Компания осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности руководство должно интерпретировать и применять существующие нормы законодательства. Налоговая система Российской Федерации является относительно новой и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, которые, во многих случаях, содержат неоднозначные, порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Зачастую изменяющиеся нормы законодательства допускают различные интерпретации со стороны налоговых органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени.

Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. В течение указанного периода времени любые изменения в интерпретации или практике применения норм законодательства, даже при отсутствии изменений в законодательстве Российской Федерации, могут применяться ретроспективно. Приведенные выше условия создают налоговые риски в Российской Федерации, которые более существенны по сравнению с аналогичными рисками в других странах. По мнению руководства Компании положения налогового законодательства, по состоянию на 31.12.2022, интерпретированы корректно.

8. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими участниками, ключевым управленческим персоналом.

В 2022 году общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала компании составила 2865 тыс. рублей (2021: 2665 тыс. рублей). Вознаграждение руководства включает краткосрочные выплаты.

9. События после отчетной даты

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

От имени руководства ООО УК «ГЕРА»
Генеральный директор
26 апреля 2023 года
г.Екатеринбург



Михеев А.В.

Примечания № 1-9 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности