

Годовая финансовая отчетность ООО «ТрастЮнион АйЭм» по МСФО за 2022г. (годовая консолидированная финансовая отчетность управляющей компании, составленная в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности")

Название паевого инвестиционного фонда, номер и дата регистрации правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом, полное или сокращенное фирменное наименование управляющей компании этого фонда, номер лицензии управляющей компании этого фонда:

Рентный закрытый паевой инвестиционный фонд «Земельные ресурсы», правила доверительного управления № 2308 зарегистрированы ФСФР России 31.01.2012г.

Рентный закрытый паевой инвестиционный фонд «Региональная недвижимость», правила доверительного управления № 2476 зарегистрированы ФСФР России 15.11.2012г.

Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Инженер», правила доверительного управления № 1443-94157038 зарегистрированы ФСФР России 02.06.2009г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент». Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00915, предоставлена ФСФР России 09.11.2012 г.

Сведения о месте (с указанием адреса помещения, адреса сайта управляющей компании паевого инвестиционного фонда и номеров телефонов), в котором можно получить информацию, подлежащую раскрытию и предоставлению в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»:

125284, город Москва, шоссе Хорошёвское, дом 32А, ПОМ XIII КОМ 84-87, 93, 96-102. Телефон ООО «ТрастЮнион АйЭм»: (499) 701-99-19, сайт <http://www.trustunionam.ru/>, e-mail: info@trustunionam.ru.

Стоимость инвестиционных паев может увеличиваться и уменьшаться, результаты инвестирования в прошлом не определяют доходов в будущем, государство не гарантирует доходности инвестиций в инвестиционные фонды, перед приобретением инвестиционных паев необходимо внимательно ознакомиться с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	35 032	31 798
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	6	18	-
Дебиторская задолженность	7	7 704	11 622
Нематериальные активы	8	1 052	305
Актив в форме права пользования	9	7 319	10 854
Основные средства	9	254	445
Требования по текущему налогу на прибыль	22	1 157	1 022
Отложенные налоговые активы	22	1 081	795
Прочие активы	10	2 700	2 591
Итого активов		56 317	59 432
Обязательства			
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	7 126	9 573
Кредиторская задолженность	12	73	32
Отложенное налоговое обязательство	22	16	36
Прочие обязательства	13	5 242	4 567
Итого обязательств		12 457	14 208
Капитал			
Уставный капитал	14	1 000	1 000
Добавочный капитал		41 602	30 593
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 258	13 631
Всего капитала		43 860	45 224
Всего капитала и обязательств		56 317	59 432

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 25 апреля 2023 года.

Кравченко Евгений Викторович
Генеральный директор

Вержановская Елена Валерьевна
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

	Прим.	2022	2021
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	185 950	130 475
Процентные доходы	16	738	1 399
Расходы на персонал	17	(81 638)	(64 215)
Общие и административные расходы	18	(100 423)	(55 795)
Доходы (расходы) по резервам под ожидаемым убыткам		-	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		(2 065)	160
Прочие доходы	19	736	7
Процентные расходы	20	(1 221)	(1 296)
Прочие расходы	21	(670)	(666)
Прибыль до налогообложения		1 407	10 069
Расходы по налогу на прибыль, в том числе:	22	(757)	(2 510)
Расходы по текущему налогу на прибыль	22	(1 063)	(2 775)
Расходы по отложенному налогу на прибыль	22	306	265
Прибыль после налогообложения		650	7 559
Общий совокупный доход за год		650	7 559

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 25 апреля 2023 года.

Кравченко Евгений Викторович
 Генеральный директор

Вержановская Елена Валерьевна
 Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

	Прим.	2022	2021
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		189 868	128 281
Проценты полученные		720	-
Проценты уплаченные		(1 221)	-
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(79 877)	(62 935)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(94 777)	(54 013)
Уплаченный налог на прибыль		(1 198)	(2 730)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	869
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		13 515	9 472
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(3 668)	(3 609)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 668)	(3 609)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от участников		11 009	40 254
Платежи участникам		(13 023)	(43 000)
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 535)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(4 549)	(2 746)
Сальдо денежных потоков за отчетный период		5 298	3 117
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		31 798	28 522
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(2 064)	160
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		35032	31798

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 25 апреля 2023 года.

Кравченко Евгений Викторович
Генеральный директор

Вержановская Елена Валерьевна
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 01.01.2021	1 000	18 300	21 111	40 411
Прибыль за год	-	-	7 559	7 559
Дополнительный вклад участника	-	40 254	-	40 254
Распределения в пользу участника	-	-	(43 000)	(43 000)
Прочее движение	-	(27 961)	27 961	-
Остаток на 31.12.2021	1 000	30 593	13 631	45 224
Остаток на 01.01.2022	1 000	30 593	13 631	45 224
Прибыль за год	-	-	650	650
Дополнительный вклад участника	-	13 339	-	13 339
Распределения в пользу участника	-	(2 330)	(13 023)	(15 353)
Остаток на 31.12.2022	1 000	41 602	1 258	43 860

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 25 апреля 2023 года.

Кравченко Евгений Викторович
Генеральный директор

Вержановская Елена В
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

1. Основные виды деятельности

Данная финансовая отчетность является отчетностью Общества с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» (далее - «Компания»). Компания в основном сосредоточена на доверительном управлении активами клиентов, включая паевые инвестиционные фонды в России.

Управляющая компания Общество с ограниченной ответственностью «ТрастЮнион Эссет Менеджмент» (ООО «ТрастЮнион АйЭм») основана в 2007 году.

Имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00915 от 09.11.2012г. (орган, выдавший лицензию: ФСФР России, срок действия: без ограничения срока действия).

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: 125284, город Москва, Хорошёвское шоссе, дом 32а, пом XIII ком 84-87, 93, 96-102.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 компания полностью принадлежит двум физическим лицам.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

На российскую экономику повлияли геополитические события, произошедшие в 2022 году. Ряд стран ввел значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Санкции временно вызвали значительную волатильность российского рубля и привели к временному закрытию Московской фондовой биржи. Кроме того, многие иностранные предприятия прекратили свою деятельность в России, что привело к сбоям в цепочках поставок, сокращению производства и сокращению международной торговли.

В 2022 году произошел резкий всплеск инфляции на пике 17,9% в апреле из-за кардинального изменения внутренних и внешних экономических условий. Благоприятная конъюнктура мировых цен на энергоносители способствовала росту стоимостного объема экспорта, что в совокупности с падением импорта привело к более чем двукратному увеличению торгового сальдо и, как следствие, к значительному укреплению рубля. Укрепление национальной валюты, наряду с действием разовых факторов - коррекцией цен на ряд непродовольственных, существенным сезонным снижением цен на ряд продовольственных товаров, способствовало замедлению инфляции до 12,65% по состоянию на декабрь 2022 года.

В силу постепенного ослабления инфляционного давления Банк России во втором квартале провел четыре заседания по ключевой ставке, по итогам которых ключевая ставка была снижена с 20% до 9,5% - в целях ограничения рисков масштабного падения экономической активности. В третьем квартале ключевая ставка была снижена до 7,5%.

В период после 24 февраля 2022 года Компания столкнулась временной приостановкой торгов на Московской бирже с долговыми и долевыми ценными бумагами. С одной стороны, данная мера

сделала невозможными операции купли-продажи бумаг на ключевом рынке, включая закрытие и переоценку позиций, с другой стороны, это позволило участникам адекватно оценить риски новой ситуации, избежать массовой распродажи активов и, как следствие, череды дефолтов на рынке по брокерским и маржинальным позициям.

В целях снижения регуляторной нагрузки в условиях волатильности на финансовом рынке Банк России опубликовал информационное письмо об особенностях исполнения требований нормативных актов и мерах поддержки для некредитных финансовых организаций.

В данной финансовой отчетности информация в отношении переоценки ценных бумаг и иностранной валюты представлена с учетом послабления, предложенного Банком России для некредитных финансовых организаций.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации на деятельность Компании, сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа подготовки финансовой отчетности

3.1. Заявление о соответствии

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе данных российского учета с учетом корректировок, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО). Эти корректировки включают определенные реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации определенных активов и обязательств, доходов и расходов в соответствующие статьи финансовой отчетности.

3.2. Принципы оценки

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3.3. Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является российский рубль, который, являясь национальной валютой Российской Федерации и наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства событий и обстоятельств, относящихся к ним. Рубль является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

3.4. Использование оценок

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

4. Основные принципы учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для всех периодов.

4.1. Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива. Исключение составляют финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода возникновения.

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации, как описано ниже:

- **финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.** Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков.
- **финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.** Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, такие как торговая и дебиторская задолженность, займы выданные, контрактные активы, кредиты и займы полученные, классифицируются как финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости. После первоначального признания указанные инструменты впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Процентные доходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки, включаются в состав прибылей или убытков. По краткосрочной торговой дебиторской задолженности расчет амортизированной стоимости может не производиться, если разница между расчетной стоимостью и первоначальной является незначительной и в случае если дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования.
- **финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки через прочий совокупный доход.** Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если одновременно выполняются следующие условия:
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем

- продажи финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга

Долевой финансовый инструмент может быть по решению Компании, который не подлежит изменению, отразить в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. В случае такого решения прочий совокупный доход или расход от изменения справедливой стоимости таких долевых инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-ти месячным ожидаемым кредитным убыткам.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как приведенная стоимость всех денежных убытков, т.е. разницы между денежными средствами в пользу Компании по договору с покупателем и денежными средствами, которые Компания ожидает получить. Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной процентной ставке финансового актива. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

Компания признает оценочный резерв:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости в составе прибылей и убытков.
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в составе капитала, при этом, данный резерв не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Условия обесценения исходя из ожидаемых кредитных убытков, не применяются к долевым

инструментам.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта. Компания признает кредитные убытки за весь срок действия инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении, а признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Обратная корректировка сумм обесценения активов

Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается, то сумма восстановления отражается по кредиту соответствующих счетов расходов в составе прибыли или убытков.

Списание финансовых активов

Финансовые активы вместе с соответствующим резервом списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Компании.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

4.2. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства: торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на их привлечение. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств происходит в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

4.3. Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно.

4.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные и приравненные к ним средства включают наличные денежные средства и средства, размещенные на расчетных счетах, брокерских счетах или «овернайт» и краткосрочных (сроком до 3х месяцев) депозитах в банках, в отношении которых отсутствуют какие-либо ограничения по использованию денежных средств, а также которые не подвержены существенному риску изменения справедливой стоимости.

4.5. Займы, выданные сотрудникам

Все займы, выданные сотрудникам, признаются в тот момент, когда выдаются денежные средства. При первоначальном признании они оцениваются по справедливой стоимости и впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентные доходы по кредитам, выданным сотрудникам признаются в составе прибыли или убытка с использованием метода эффективной процентной ставки.

4.6. Начисленные процентные доходы

Начисленные процентные доходы, включая накопленный купонный доход, входит в балансовую стоимость соответствующих активов.

4.7. Основные средства и нематериальные активы

Основные средства отражаются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации.

Прибыли и убытки в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при определении прибыли (убытка) за отчетный период. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся в состав прибыли или убытка по мере их возникновения.

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

	2022	2021
Офисное оборудование	20-33% в год	20-33% в год
Вычислительная техника	32-33% в год	32-33% в год

Нематериальные активы представляют собой лицензии на программное обеспечение, полученные расходы, понесенные компанией на разработку программного обеспечения.

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

Затраты по разработке программного обеспечения, приводящие к усовершенствованию или расширению функционала программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными улучшениями и суммируются с первоначальной стоимостью программного обеспечения.

Затраты по разработке компьютерного программного обеспечения, признанные в качестве активов и лицензии на программное обеспечение, амортизируются по линейному методу в течение срока их полезного использования, не превышающих 5 лет.

4.8. Аренда**Активы в форме права пользования**

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования).

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

Актив в форме права пользования отражается в отчете о финансовом положении в составе основных средств и нематериальных активов.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению.

Дисконтирование осуществляется преимущественно с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, поскольку ставка, заложенная в договоре аренды, как правило, не может быть легко определена.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций.

Компания также применяет данное освобождение к договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью менее 300 тыс. руб.

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

4.9. Уставный капитал

Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости.

4.10. Налогообложение

Расходы по текущему налогообложению отражены в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Налог на прибыль включает текущий и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или операциям с акционерами, отражаемых непосредственно на счетах капитала, которые, соответственно, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно на счетах капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из предполагаемого размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действовавших по состоянию на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства не признаются в отношении активов и обязательств, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенных налоговых активов и обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, непринятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.

4.11. Процентный доход

Процентный доход признается в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки - это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

При расчете эффективной процентной ставки, Компания оценивает денежные потоки с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента, но не учитывает будущие убытки по кредитам. Расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или дисконты.

4.12. Доходы и расходы

Комиссионное вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления активами отражается равномерно в течение периода оказания услуг

Прочие доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка, в момент получения соответствующего товара и оказания соответствующей услуги.

4.13. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.

4.14. Активы в доверительном управлении

Активы и обязательства, удерживаемые Компанией от своего имени, но по существу принадлежат третьим сторонам, не отражаются в отчете о финансовом положении (Примечание 17). Комиссионное вознаграждение, полученное в рамках такой деятельности, отражается в составе прибыли и убытка как комиссионное вознаграждение за предоставление услуг доверительного управления.

4.15. Резервы

Резервы отражаются в учете в том случае, когда у Компании возникает юридическое или

обоснованное обязательство, размер которого может быть оценен с достаточной степенью точности, в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуется отвлечение средств для исполнения данного обязательства.

4.16. Вознаграждения сотрудников

Взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, которые Компания отчисляет в отношении своих сотрудников, относятся на расходы по мере их возникновения.

4.17. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Компании с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

«Уступки по аренде, связанные с COVID-19» - Поправки к МСФО (1РР8) 16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). Поправка продлила срок действия освобождения, предоставленного Поправкой к МСФО (1РР8) 16, выпущенной 28 мая 2020 года, с 30 июня 2021 года по 30 июня 2022 года.

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (1А8) 16, МСФО (1А8) 37 и МСФО (1РР8) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, касающиеся МСФО (1РР8) 1, МСФО (1РР8) 9, МСФО (1РР8) 16 и МСФО (1А8) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Поправка к МСФО (1А8) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (1А8) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (1А8) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива» посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

В поправке к МСФО (1А8) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного оценочного обязательства под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

МСФО (1РР8) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (1РР8) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (1РР8) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (1РР8) 3, должна ссылаться на МСФО (1А8) 37 или на

Разъяснение КРМФО (IPPC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (1A8) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация-покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (1A8) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (1PP8) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование».

4.18. Новые учетные положения

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность Компании - не ожидается.

- МСФО (1ГК8) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (1ЕК8) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (1A8) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (1A8) 1).
- Поправки к МСФО (1A8) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции - Поправки к МСФО (1A8) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (1PK.8) 10 и МСФО (1A8) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (1PK8) 17 и поправки к МСФО (1ГК8) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (1A8) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде - Поправки к МСФО (1PK.8) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами - Поправки к МСФО (1A8) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах	3 032	31 798
Депозиты в кредитных организациях	32 000	-
Итого	35 032	31 798

В состав денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2022 года входят остатки в четырех российских банках в размере 3 032 тыс. рублей, или 8,7% всего объема денежных средств и их эквивалентов (на 31.12.2021 года входят остатки в трех российских банках в размере 31 798 тыс. рублей, или 100% всего объема денежных средств и их эквивалентов). Состав статей денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 представлен следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о движении денежных средств		
Денежные средства на расчетных счетах	3 032	31 798
Депозиты в кредитных организациях	32 000	-
Итого	35 032	31 798

6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31.12.2022	31.12.2021
Проценты по депозитам	18	-
Итого	18	-

7. Дебиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность клиентов	7 097	11 015
Прочая дебиторская задолженность	607	607
Итого	7 704	11 622

По состоянию на 31 декабря 2022 года существенная концентрация дебиторской задолженности по операциям с двумя клиентами закрытых паевых инвестиционных фондов управляющей компании составила 3 103 тыс. руб. или 43,7% от величины дебиторской задолженности на конец отчетного периода (на 31 декабря 2021 года: по одному клиенту закрытого паевого инвестиционного фонда и одному клиенту физическому лицу по договору доверительного управления составила 6 621 тыс. руб. или 60,1% от общей дебиторской задолженности на конец отчетного периода).

Анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству, по валютам и срокам погашения на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлен в Примечании 23.

Оценочная справедливая стоимость дебиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года раскрывается в Примечании 26.

8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	1 134	10	1 144
Накопленная амортизация на 01.01.2021	(896)	-	(896)
Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2021	238	10	248
Поступления	265	-	265
Выбытия	-	-	-
Амортизационные отчисления	(209)	-	(209)
Списание амортизации	-	-	-
Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2022	295	10	305
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	1 400	10	1 410
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(1 105)	-	(1 105)
Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2022	295	10	305
Поступления	1 180	-	1 180
Выбытия	(180)	-	(180)
Амортизационные отчисления	(433)	-	(433)
Списание амортизации	180	-	180
Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2023	1 042	10	1 052
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	2 580	10	2 590
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(1 538)	-	(1 538)
Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2023	1 042	10	1 052

9. Основные средства

	Компьютеры и вычислительная техника	Активы в форме права пользования	Всего
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	519	17 470	17 989
Накопленная амортизация на 01.01.2021	(413)	(3 081)	(3 494)

Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2021	106	14 388	14 495
Поступления	429	-	429
Выбытия	-	-	-
Амортизационные отчисления	(90)	(3 535)	(3 625)
Списание амортизации	-	-	-
Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2022	445	10 854	11 299
Первоначальная стоимость на 01.01.2022	948	17 470	18 418
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(503)	(6 616)	(7 119)
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Амортизационные отчисления	(191)	(3 535)	(3 726)
Списание амортизации	-	-	-
Балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2023	254	7 319	7 573
Первоначальная стоимость на 01.01.2023	948	17 470	18 418
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(694)	(10 151)	(10 845)

10. Прочие активы

	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	913	887
Расчеты по социальному страхованию	911	798
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	819	847
Запасы	42	49
Расчеты с персоналом	15	10
Итого	2 700	2 591

11. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

	31.12.2022	31.12.2021
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 126	9 573
Итого	7 126	9 573

12. Кредиторская задолженность

	31.12.2022	31.12.2021
Прочая кредиторская задолженность	73	32

Итого	73	32
13. Прочие обязательства		
	31.12.2022	31.12.2021
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 265	2 693
Расчеты по социальному страхованию	718	1 537
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	22	87
Расчеты с персоналом	-	13
Резервы-оценочные обязательства	237	237
Итого	5 242	4 567
14. Уставный капитал.		
По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составляет 1 000 тыс. руб. Уставный капитал Компании состоит из номинальной 100% доли двух его участника – физических лиц.		
По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 номинальная стоимость уставного капитала составила 1 000 тыс. руб.		
15. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		
	2022	2021
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	185 850	130 475
Итого	185 950	130 475
16. Процентные доходы		
	2022	2021
Процентные доходы по депозитам и прочим размещенным средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	157	35
Прочие процентные доходы	582	1364
Итого	738	1 399
17. Расходы на персонал		
	2022	2021
Расходы по оплате труда	69 925	55 265
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам	11 180	8 664
Прочие расходы	533	286
Итого	81 638	64 215

18. Общие и административные расходы

	2022	2021
Расходы на юридические и консультационные услуги	53 232	18 498
Расходы на рекламу и маркетинг	18 275	24 440
Расходы по аренде	3 277	3 392
Амортизация активов в форме права пользования	3 535	3 535
Расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности	1 295	
Расходы на материалы	1 107	
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	965	634
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	848	709
Расходы по страхованию	631	709
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	433	209
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	407	214
Транспортные расходы	241	32
Амортизация основных средств	191	191
Штрафы, пени	131	15
Расходы по страхованию	115	142
Расходы на аудит	100	
Представительские расходы	6	
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	15	
Прочие административные расходы	15 619	3 075
Итого	100 423	55 795

19. Процентные расходы

	2022	2021
Процентные расходы по аренде	1 221	1 296
Итого	1 221	1 296

20. Прочие доходы

	2022	2021
Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	416	-
Прочие доходы	320	7
Итого	736	7

21. Прочие расходы

	2022	2021
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	504	550
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	166	116

Итого	670	666
--------------	------------	------------

22. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает в себя следующие компоненты:

	2022	2021
Текущий налог на прибыль	(1 063)	(2 775)
Отложенный налог на прибыль	306	265
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(757)	(2 510)

В 2022 и 2021 ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании составила 20%. Сравнение между ожидаемым и фактическим расходом налогообложения, приводится ниже.

Прибыль (убыток) до налогообложения	1 407	10 069
Теоретический налог по ставке 20%	281	2 014
Налог по государственным облигациям по ставке 15%	-	-
Налоговый эффект от необлагаемых налогом на прибыль расходов	476	496
Всего расход (доход) по налогу на прибыль	757	2 510

Различия между требованиями МСФО и налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц, которые рассчитываются как разницы между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой. В 2022 и 2021 годах изменение временных разниц оказывает влияние на общую сумму налога по ставке 20%.

Изменение временных разниц в течение годов, закончившихся 31 декабря 2022 года представлены следующим образом.

	31 декабря 2022	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021
Налоговый эффект от временных разниц			
Начисления по активам и обязательствам	1 65	306	759
Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убытка	-	-	-
Всего чистых отложенных налоговых активов	1 065	306	759

Изменение временных разниц в течение годов, закончившихся 31 декабря 2021 года представлены следующим образом.

	31 декабря 2021	Отражено в составе	31 декабря 2020
--	----------------------------	-------------------------------	----------------------------

	прибыли или убытка		
Налоговый эффект от временных разниц			
Начисления по активам и обязательствам	759	98	661
Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убытка	-	-	-
Всего чистых отложенных налоговых активов	759	98	661

Временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения, приводят к возникновению чистых отложенных налоговых активов на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года. Данный отложенный налоговый актив признается в финансовой отчетности. Будущие налоговые выгоды могут быть получены только если прибыль будет получена, по которой Компания сможет их использовать и не будет изменений в законодательстве, которые негативно влияют на способность Компании требовать возмещений этих выгод в будущих периодах.

23. Управление рисками

Финансовое управление рисками в Компании осуществляется в отношении кредитных, рыночных рисков и риска ликвидности. Главными задачами управления финансовыми рисками являются определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Руководство несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Функция ежедневного управления финансовыми рисками возложена на Отдел риск-менеджмента.

Кредитный риск

Компания принимает на себя кредитный риск, то есть риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность перед Компанией в установленный срок. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках, векселям и предоставленным займам, а также к инвестиционным ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляющим основную часть инвестиционного портфеля. Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Кредитные лимиты по контрагентам Компании рассчитываются Отделом риск-менеджмента и утверждаются Кредитным комитетом на регулярной основе. Внутренняя методика расчета лимитов по контрагентам основана на оценке их официальной финансовой отчетности и определенной нефинансовой информации.

Отдел риск-менеджмента контролирует соблюдение установленных кредитных лимитов на ежемесячной основе.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска путем определения максимальной суммы риска, принимаемого по индивидуальным контрагентам и типам долговых инструментов.

Максимальный уровень кредитного риска представлен в таблице ниже. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного

риска.

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства и их эквиваленты	35 032	31 798
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	
Дебиторская задолженность	7 704	11 622
Прочие активы	2 700	2 591
Итого	45 454	46 011

Финансовые активы классифицируются в соответствии с присвоенными российскими рейтинговыми (Эксперт РА и АКРА) агентствами кредитными рейтингами.

В следующей таблице представлена информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31.12.2022 г.

	A	B	C	D	Нет рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	35 032	-	-	-	-	35 032
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	-	-	-	-	18
Дебиторская задолженность	7 704	-	-	-	-	7 704
Прочие активы	2 700	-	-	-	-	2 700
Итого	45 454	-	-	-	-	45 454

В следующей таблице представлена информация о кредитных рейтингах финансовых активов Компании на 31.12.2021 г.

	A	B	C	D	Нет рейтинга	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	31 798	-	-	-	-	31 798
Дебиторская задолженность	11 622	-	-	-	-	11 622
Прочие активы	2 591	-	-	-	-	2 591
Итого	46 011	-	-	-	-	46 011

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных факторов. Рыночный риск включает три вида рисков: валютный риск, риск изменения процентной ставки и другие ценовые риски.

Ценовой риск

Ценовой риск - это риск колебаний стоимости долевого финансового инструмента в результате изменения рыночных цен, вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или же факторами, влияющими на все инструменты, обращающиеся на рынке. Ценовой риск возникает тогда, когда Компания имеет длинную или короткую позицию по долевым финансовым инструментам. Компания не подвержена

существенным ценовым рискам.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовым инструментам в связи с изменением обменных курсов валют. Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Компания использует методика соответствия между активами и обязательствами, которая обеспечивает надлежащую валютную структуру, обеспечивающую снижение валютного риска.

Анализ валютной структуры активов и обязательств позволяет рассчитывать и управлять валютной структурой инвестиционного портфеля для минимизации валютного риска.

Структура активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 31.12.2022 года может быть представлена следующим образом.

	Рубли	Доллары	Всего
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	35 032	-	35 032
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	18	-	18
Дебиторская задолженность	7 704	-	7 704
Нематериальные активы	1 052	-	1 052
Активы в форме права пользования	7 319	-	7 319
Основные средства	254	-	254
Требования по текущему налогу на прибыль	1 157	-	1 157
Отложенные налоговые активы	1 081	-	1 081
Прочие активы	2 700	-	2 700
Итого активов	56 317	-	56 317
Обязательства			
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 126	-	7 126
Кредиторская задолженность	73	-	73
Прочие обязательства	5 242	-	5 242
Итого обязательств	12 441	-	12 441
Итого по состоянию на 31.12.2022	43 876	-	43 876

Структура активов и обязательств в разрезе валют по состоянию на 31.12.2021 года может быть представлена следующим образом.

	Рубли	Доллары	Всего
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3 327	28 471	31 798
Дебиторская задолженность	11 622	-	11 622
Нематериальные активы	305	-	305
Активы в форме права пользования	10 854	-	10 854
Основные средства	445	-	445
Требования по текущему налогу на прибыль	1 022	-	1 022
Отложенные налоговые активы	795	-	795
Прочие активы	2 591	-	2 591

Итого активов	30 961	28 471	59 432
Обязательства			
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 573	-	9 573
Кредиторская задолженность	32	-	32
Прочие обязательства	4 567	-	4 567
Итого обязательств	14 172	-	14 172
Итого по состоянию на 31.12.2021	16 789	28 471	45 260

В таблице ниже представлены данные о чувствительности Компании к увеличению и уменьшению курса доллара США на 10% по отношению к рублю. В анализ чувствительности включены только суммы в иностранной валюте, имеющиеся на конец периода, при конвертации которых на конец периода используются курсы, измененные на 10% по сравнению с действующими. Уровень чувствительности в размере 10% отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

	2022		2021	
	Собственный капитал	Прибыль	Собственный капитал	Прибыль
Доллар США (уменьшение на 10%)	-	-	2 847,08	2 847,08
Доллар США (увеличение на 10%)	-	-	2 847,08	2 847,08

Рост курса российского рубля по отношению к вышеуказанной валюте по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 имел бы обратный эффект при условии, что все остальные переменные остаются неизменными.

Процентный риск

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок.

В течение отчетного периода Компания не подвержена процентному риску, поскольку не имеет инструментов заимствования, подверженных риску изменения ставок процента. Имеющиеся кредиты и займы привлечены под фиксированные процентные ставки.

Управление риском изменения процентных ставок осуществляется путем анализа подверженности колебаниям процентных ставок по отдельным инструментам. Выводы, сделанные из данного анализа, определяют инвестиционную политику Компании.

В следующей таблице представлены активы и обязательства по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 с разделением процентных и непроцентных активов и обязательств.

	31.12.2022	31.12.2021
Активы		
Активы, подверженные риску изменения процентной ставки		
Денежные средства	32 000	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18	-

Итого активов, подверженные риску изменения процентной ставки	32 018	-
Активы, не подверженные риску изменения процентной ставки		
Денежные средства и их эквиваленты	3 032	31 798
Дебиторская задолженность	7 704	11 622
Нематериальные активы	1 052	305
Актив в форме права пользования	7 319	10 854
Основные средства	254	445
Требования по текущему налогу на прибыль	1 157	1 022
Отложенные налоговые активы	1 081	795
Прочие активы	2 700	2 591
Итого активов, не подверженные риску изменения процентной ставки	24 299	59 432
Всего активов	56 317	59 432
Обязательства		
Обязательства, подверженные риску изменения процентной ставки		
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 126	9 573
Итого обязательств, подверженных риску изменения процентной ставки	7 126	9 573
Обязательства, не подверженные риску изменения процентной ставки		
Кредиторская задолженность	73	32
Отложенное налоговое обязательство	16	36
Прочие обязательства	5 242	4 567
Итого обязательств, не подверженных риску изменения процентной ставки	5 331	4 635
Всего обязательств	12 457	14 208

Риск ликвидности

Компания подвержена риску ликвидности - риску, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Политика Компании направлена на обеспечение достаточной ликвидности для выполнения обязательств в срок, чтобы исключить риск потери репутации или возникновение неприемлемых убытков (например, инвестиционный убыток от срочной продажи активов из инвестиционного портфеля).

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных не дисконтированных денежных потоков) по состоянию на 31.12.2022 следующий:

	До 3-х месяцев	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без определения срока	Всего
Обязательства					
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства			7 126	-	7 126

Кредиторская задолженность	73	-	-	-	73
Прочие обязательства	5 242	-	-	-	5 242
Итого обязательств	5 315	-	7 126	-	12 441

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных не дисконтированных денежных потоков) по состоянию на 31.12.2021 следующий:

	До 3-х месяцев	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без определения срока	Всего
Обязательства					
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства			9 573	-	9 573
Кредиторская задолженность	32	-	-	-	32
Прочие обязательства	4 567	-	-	-	4 567
Итого обязательств	4 599	-	9 573	-	14 172

Активы и обязательства по состоянию на 31.12.2022 года по договорным срокам, следующие:

	До 3-х месяцев	От 3-х месяце в до 1 года	Более 1 года	Без определения срока	Всего
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	35 032	-	-	-	35 032
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		18	-	-	18
Дебиторская задолженность	7 704	-	-	-	7 704
Нематериальные активы	1 052	-	-	-	1 052
Активы в форме права пользования	7 319	-	-	-	7 319
Основные средства	254	-	-	-	254
Требования по текущему налогу на прибыль	1 157	-	-	-	1 157
Отложенные налоговые активы	1 081	-	-	-	1 081
Прочие активы	2 700	-	-	-	2 700
Итого активов	56 299	18	-	-	56 317
Обязательства					
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	7 126	-	7 126
Кредиторская задолженность	73	-	-	-	73
Отложенное налоговое обязательство	16	-	-	-	16
Прочие обязательства	5 242	-	-	-	5 242
Итого обязательств	5 331	-	7 126	-	12 457
Чистая позиция	50 968	18	(7 126)	-	43 860

Накопительная чистая позиция	50 968	50 986	43 860	43 860	-
-------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	----------

Активы и обязательства по состоянию на 31.12.2021 года по договорным срокам, следующие:

	До 3-х месяцев	От 3-х месяце в до 1 года	Более 1 года	Без определ ения срока	Всего
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	31 798	-	-	-	31 798
Дебиторская задолженность	11 622	-	-	-	11 622
Нематериальные активы	305	-	-	-	305
Активы в форме права пользования	10 854	-	-	-	10 854
Основные средства	445	-	-	-	445
Требования по текущему налогу на прибыль	1 022	-	-	-	1 022
Отложенные налоговые активы	795	-	-	-	795
Прочие активы	2 591	-	-	-	2 591
Итого активов	59 432	-	-	-	59 432
Обязательства					
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	9 573	-	9 573
Кредиторская задолженность	32	-	-	-	32
Отложенное налоговое обязательство	36	-	-	-	36
Прочие обязательства	4 567	-	-	-	4 567
Итого обязательств	4 635	-	9 573	-	14 208
Чистая позиция	54 797	-	(9 573)	-	45 224
Накопительная чистая позиция	54 797	(54 797)	45 224	45 224	-

24. Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации структуры рисков структуры активов и капитала.

Структура капитала состоит из капитала, относящегося к акционерам компании, включающий уставный капитал и нераспределенную прибыль как раскрыто в отчете об изменениях в капитале.

Руководство рассматривает структуру капитала на регулярной основе. В рамках этого обзора руководство рассматривает стоимость достаточности капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Инвестиционная стратегия компании ориентирована на низкую степень риска и консервативный подход к риску. Также Компания должна соответствовать требованиям к минимальному капиталу российского регулятора (Банк России). Компания соответствует этим требованиям.

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

Компания обязана соблюдать следующие нормативные требования к капиталу:

- требования Указания Банка России от 19 июля 2016 года N 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании»;
- условие превышения величины чистых активов над величиной уставного капитала (установленное Федеральным законом № 14-ФЗ от 08 февраля 1998 года «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Компания оценивает достаточность капитала на регулярной основе для соответствия требованиям к минимальному размеру оплаченного уставного капитала и соответствия фактического размера маржи платежеспособности нормативному размеру маржи платежеспособности. Соблюдение вышеуказанных требований контролируется на ежемесячной основе с подготовкой форм отчетности, содержащих соответствующие расчеты и предоставляемых в Банк России. Регулярный мониторинг уровня достаточности капитала позволяет Компании прогнозировать необходимость дополнительных инвестиций в капитал. Контроль над соблюдением требований законодательства Российской Федерации в части состава и структуры активов, принимаемых для покрытия собственных средств, осуществляется на ежедневной основе.

Компания соблюдает требования к минимальной сумме полностью оплаченного уставного капитала. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31 декабря 2022 года не менее 29 279 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – не менее 25 795 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 года фактическая величина собственных средств Компании составляет 29 651 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2021 года фактическая величина собственных средств Компании составляет 27 139 тысячи рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года и в течение 12 месяцев, закончившихся на указанные даты, Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню капитала.

Банком России было опубликовано Решение Совета директоров Банка России от 29.12.2022 «О временных требованиях к деятельности управляющей компании акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов или негосударственных пенсионных фондов в части расчета размера собственных средств», которое вступает в силу с 1 января 2023 года. На дату утверждения настоящей финансовой отчетности Компанией была проведена оценка влияния указанного решения на финансовую устойчивость Компании, по результатам которой Компания будет соответствовать требованиям по финансовой устойчивости и платежеспособности начиная с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

25. Условные обязательства

Налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых иногда может иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. 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. Недавние события, произошедшие в Российской

Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства, налоговые обязательства были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства, в случае применения принудительных мер воздействия со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Компании может быть существенным.

Руководство Компании считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной и что налоговые, валютные и таможенные позиции Компании будут подтверждены. Соответственно, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам.

Судебные разбирательства

Компания за 2022 и 2021 годы не имела судебные претензии. На основе собственных оценок и рекомендаций внутренних профессиональных консультантов считают, что существенные убытки не будут понесены в отношении судопроизводства по состоянию на дату выдачи данной финансовой отчетности.

Финансовые и производственные риски

Компания участвует в инвестиционно-банковских операциях с контрагентами, к которым, прежде всего, относятся брокеры и дилеры, банки и другие финансовые учреждения, которые в разной степени включают финансирование различных операций с ценными бумагами клиентов. В случае, если контрагенты не выполняют свои обязательства Компания может понести убытки. Риск контрагента зависит от кредитоспособности контрагента или эмитента инструмента. Политикой Компании является пересмотр в случае необходимости кредитоспособность каждого контрагента и эмитента.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка

Компания использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Справедливая стоимость инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, основывается на рыночных котировках по состоянию на отчетную дату без вычета каких-либо затрат по сделкам. Справедливая стоимость всех других финансовых активов и обязательств рассчитывается путем использования методов дисконтирования потоков денежных средств на основании предполагаемых будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования для

аналогичных инструментов на отчетную дату.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств, приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии оценки:

- по состоянию на 31.12.2022:

	Уровень 1 (рыночные котировки)	Уровень 2 (используемая данные наблюдательных рынков)	Уровень 3 (используемая значительный объем ненаблюдательных данных)	Итого справедливая стоимость
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	35 032	35 032
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	18	-	18
Дебиторская задолженность	-	-	7 704	7 704
Прочие активы	-	-	2 700	2 700
Итого	-	18	45 436	45 454
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости				
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	7 126	7 126
Кредиторская задолженность	-	-	73	73
Прочие обязательства	-	-	5 242	5 242
Итого	-	-	12 441	12 441

- по состоянию на 31.12.2021:

	Уровень 1 (рыночные котировки)	Уровень 2 (используемая данные наблюдательных рынков)	Уровень 3 (используемая значительный объем ненаблюдательных данных)	Итого справедливая стоимость
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	31 798	31 798
Дебиторская задолженность	-	-	11 622	11 622
Прочие активы	-	-	2 591	2 591
Итого	-	-	46 011	46 011
Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости				
Кредиты, займы и прочие привлеченные	-	-	9 573	9 573

средства				
Кредиторская задолженность	-	-	32	32
Прочие обязательства	-	-	4 567	4 567
Итого	-	-	14 172	14 172

27. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными в соответствии с определением, данным в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. В 2022 и 2021 Компания не имела остатков активов и обязательств на статьях баланса со связанными сторонами.

В течение 2022 и 2021 сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Балансовые остатки на конец года не осталась. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон.

В 2022 году общая сумма вознаграждения членов ключевого руководства, в том числе пенсионных взносов и единовременные выплаты, составила 43 502 тыс. руб. (2021: 32 265 тыс. руб.).

28. События после отчетной даты

Информация о событиях, произошедших после окончания отчетного периода в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «ТрастЮнион АйЭм» за 2022 год отсутствует.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют, за исключением событий, раскрытых в Примечании 2 в отношении экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

В настоящий момент руководство Компании предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании.

Руководство Компании внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Компания считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 25 апреля 2023 года.

Кравченко Евгений Викторович
 Генеральный директор

Вержановская Елена Валерьевна
 Главный бухгалтер