

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ЛЭНДПРОФИТ»,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	4
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о совокупном доходе.....	9
Отчет об изменениях в составе собственных средств	10
Отчет о движении денежных средств	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	12
1. Организация и основная деятельность	12
2. Принципы составления финансовой отчетности.....	12
3. Основные положения учетной политики.....	12
4. Денежные средства и их эквиваленты	14
5. Дебиторская задолженность	14
6. Основные средства	14
7. Нематериальные активы	15
8. Кредиторская задолженность.....	15
9. Капитал.....	15
10. Операционные доходы.....	15
11. Операционные расходы.....	15
12. Расход по налогу на прибыль.....	16
13. Управление финансовыми рисками	16
14. Управление капиталом	17
15. Условные обязательства	17
16. Операции со связанными сторонами.....	17
17. Оценочные обязательства.....	18
18. События после отчетной даты	19

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» (далее – «Общество»).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчётности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчётности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учётной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Общества, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 23 марта 2023 года.

От имени руководства:

А.Н. Чувилин
Генеральный директор
М.П.

23 марта 2023 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Участнику общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания ЛэндПрофит»*

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» (ОГРН 1137746598747), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о совокупном доходе за 2022 год, отчета об изменениях в составе собственных средств за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами (Примечание № 10 к финансовой отчетности).

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в основном представляют собой вознаграждение, причитающееся управляющей организации по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Размер вознаграждения за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами устанавливается правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и зависит от среднегодовой стоимости чистых активов. Обязанность по определению стоимости чистых активов возложена на управляющую организацию.

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания выручки от оказания услуг исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг, представленной в примечаниях к финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Примечании 17 к финансовой отчетности: на текущий момент рассматривается в первой инстанции судебное разбирательство по исковому требованию, предъявленному обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» со стороны общества с ограниченной ответственностью «Сити Ресторантс» по вопросу взыскания убытков в виде упущенной выгоды за использование нежилого помещения вследствие временного простоя при расторжении договора аренды № М-НА-29-08/15 от 14.08.2015 г.

Обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» создан резерв по судебному разбирательству в размере 24 000 тыс. руб., который будет использован до конца 2023 года.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует

какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»
ОРНЗ 22006042018

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006042018



Марина Анатольевна Баринова

Марина Анатольевна Баринова

Аудиторская организация:

закрытое акционерное общество «Аудит-Гарантия-М»
ОГРН 1027739696698
123100, г. Москва, ул. Анны Сверьяновой, дом 3, стр. 3
ОРНЗ 12006055078

23 марта 2023 года

ООО «УК ЛэндПрофит»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (если не указано иное, все суммы приведены в тысячах рублей)

Отчет о финансовом положении

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	170 530	173 293
Дебиторская задолженность	5	13 410	8 877
Авансы по текущему налогу на прибыль		5 003	4 777
Основные средства	6	13	95
Нематериальные активы	7	77	148
Отложенные налоговые активы	12	5 536	196
Прочие нефинансовые активы		-	101
Всего активов		194 569	187 487
Обязательства			
Кредиторская задолженность	8	4 800	1 573
Оценочные обязательства	17	24 000	-
Всего обязательств		28 800	1 573
Собственные средства			
Уставный капитал	9	91 892	91 892
Добавочный капитал		138	138
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		73 739	93 884
Всего собственных средств		165 769	185 914
Всего обязательств и собственных средств		194 569	187 487

А.Н. Чувилин
 Генеральный директор
 М.П.
 23 марта 2023 года



ООО «УК ЛэндПрофит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(если не указано иное, все суммы приведены в тысячах рублей)

Отчет о совокупном доходе

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2022 год	2021 год
Операционные доходы	10	110 246	121 008
Операционные расходы	11	(62 347)	(45 646)
Операционная прибыль (убыток)		47 899	75 362
Прочие доходы		3 204	8
Результат от прочей деятельности		3 204	8
Прибыль (убыток) до налогообложения		51 103	75 370
Расход по налогу на прибыль	12	(11 097)	(15 219)
Прибыль (убыток) за год		40 006	60 151
Прочий совокупный доход		-	-
Совокупный доход за год		40 006	60 151



А.Н. Чувилин
Генеральный директор
М.П.
23 марта 2023 года

ООО «УК ЛэндПрофит»
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(если не указано иное, все суммы приведены в тысячах рублей)

Отчет об изменениях в составе собственных средств

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего собственных средств
Остаток по состоянию на 01 января 2021 года	91 892	138	57 633	149 663
Всего совокупного дохода за период	-	-	60 151	60 151
Доход участника	-	-	(23 900)	(23 900)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года	91 892	138	93 884	185 914
Всего совокупного дохода за период	-	-	40 006	40 006
Доход участника	-	-	(60 151)	(60 151)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	91 892	138	73 739	165 769



А.Н. Чувилин
Генеральный директор
М.П.
23 марта 2023 года

ООО «УК ЛэндПрофит»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (если не указано иное, все суммы приведены в тысячах рублей)

Отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Примечание	2022 год	2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления по договорам доверительного управления		94 857	118 903
Проценты полученные		17 615	5 863
Прочие поступления		30	471
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)		(23 895)	(14 722)
Оплата труда работников		(8 645)	(28 514)
Страховые взносы во внебюджетные фонды		(1 912)	(5 883)
Прочие платежи		(20 662)	(19 474)
Чистое поступление / (использование) денежных средств от операционной деятельности		57 388	56 644
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	-
Чистое использование денежных средств от инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Возврат / (пополнение) депозитов		-	-
Выплаченные дивиденды		(60 151)	(23 900)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		(60 151)	(23 900)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2 763)	32 744
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	4	173 293	140 549
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4	170 530	173 293

А.Н. Чувилин
 Генеральный директор
 М.П.
 23 марта 2023 года



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Организация и основная деятельность

15 июля 2013 года ООО «УК ЛэндПрофит» (далее – Общество) зарегистрировано как вновь созданное юридическое лицо. Деятельностью Общества является доверительное управление паевыми инвестиционными фондами на основании лицензии, выданной Банком России 17 апреля 2014 года, № 21-000-1-00973.

Общество зарегистрировано по основному месту ведения деятельности по адресу: Российская Федерация, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 1А, помещ. / этаж III / 2, ком. 2Г.

На отчетную дату 100% долей Общества принадлежат единственному участнику Общества – ООО «Система Телеком Активы».

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 2 человека (2021: 2 человека).

2. Принципы составления финансовой отчетности

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Финансовая отчетность Общества является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью. Общество не является материнской компанией и не контролирует другие организации, следовательно, не образует группу. Активы и обязательства паевых инвестиционных фондов под управлением Общества не подлежат включению в состав финансовой отчетности Общества, поскольку Общество является агентом и не контролирует объекты инвестиций.

Функциональной валютой Общества и валютой представления финансовой отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Финансовая отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества.

В финансовой отчетности Общества активы и обязательства оценены по исторической стоимости за исключением случаев, когда в соответствии с МСФО требуется оценка по справедливой стоимости.

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства Общества использования суждений, оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемую в отчетности величину активов и обязательств, раскрытие информации об условных активах и обязательствах на конец отчетного периода и отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок при использовании других допущений или в других условиях.

Принятие МСФО и их Разъяснений, опубликованных Фондом Комитета по МСФО, не оказало влияния на учетную политику Общества.

3. Основные положения учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные и приравненные к ним средства включают наличные банкноты и монеты, свободные остатки в банках, а также денежные средства, переданные брокерам и находящиеся на специальных брокерских счетах брокерских компаний, открытых в банках и биржевых системах, отражаются по амортизированной стоимости в отчете о финансовом положении. Из состава денежных и приравненных к ним средств исключаются суммы просроченных активов и активов, которые не могут быть оперативно реализованы в силу договорных ограничений.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность первоначально оценивается по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств о том, что причитающаяся сумма дебиторской задолженности не может быть получена в полном объеме в соответствии с условиями договора.

Основные средства

Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Расходы, непосредственно связанные с доставкой актива и приведением его в состояние, необходимое для его эксплуатации, включаются в стоимость актива.

Амортизация основных средств начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 33% до 50% в год.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены в отчете о финансовом положении по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Затраты на приобретение лицензий на специальное программное обеспечение и его внедрение, а также стоимость разработки торговых марок и логотипов капитализируются в стоимости соответствующих нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется путем списания их стоимости равномерно в течение предполагаемого срока полезного использования по нормам от 5% до 50% в год.

Операционные доходы и расходы

Деятельность Общества связана с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами. Выручка по договорам с клиентами признается, когда контроль над услугами, оказанными Обществом, передается клиенту и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на такие услуги.

В состав операционных доходов включается выручка от оказания сопутствующих основной деятельности Общества консультационных услуг, а также процентные доходы от размещения денежных средств Общества и доходы от операций с ценными бумагами.

Операционные расходы включают в себя расходы на содержание персонала, аренду и содержание офиса, амортизацию основных средств и нематериальных активов, расходы на операции с ценными бумагами.

Налогообложение

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный период. Налог на прибыль Общества рассчитывается в соответствии с российским законодательством.

Обязательство Общества по текущему налогу на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, вступившим или фактически вступившим в силу на конец отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налогооблагаемой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли (балансовый метод).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**Налогообложение (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитаются, если имеется юридически закрепленное право взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, а отложенные налоги относятся к одному субъекту налогообложения и одному налоговому органу.

Обесценение активов

Общество на конец каждого отчетного периода проводит оценку на предмет наличия объективных свидетельств обесценения актива или группы активов. В случае существования подобных свидетельств Общество оценивает размер любого убытка от обесценения.

Признанный ранее убыток от обесценения восстанавливается в последующие периоды, только если с момента, когда он был признан последний раз, произошли изменения в оценках, используемых для оценки возмещаемой стоимости. Такое восстановление убытка от обесценения отражается в составе отчета о прибыли или убытке.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на расчетных счетах в банках в рублях	243	63
Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев	170 287	173 230
Итого	170 530	173 293

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года денежные средства и их эквиваленты являются текущими и необесцененными.

5. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления	8 125	7 508
Прочая дебиторская задолженность	5 285	1 369
Итого	13 410	8 877

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

6. Основные средства

	Офисная техника	Итого
Первоначальная стоимость		
На 01 января 2021 года	568	568
Выбытие в 2021 году	(79)	(79)
На 31 декабря 2021 года	489	489
На 31 декабря 2022 года	489	489
Амортизация		
На 01 января 2021 года	375	375
Начисление в 2021 году	98	98
Выбытие в 2021 году	(79)	(79)
На 31 декабря 2021 года	394	394
Начисление в 2022 году	82	82
На 31 декабря 2022 года	476	476
Балансовая стоимость		
На 01 января 2021 года	193	193
На 31 декабря 2021 года	95	95
На 31 декабря 2022 года	13	13

7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Торговые марки и логотипы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 01 января 2021 года	779	150	929
На 31 декабря 2021 года	779	150	929
На 31 декабря 2022 года	779	150	929
Амортизация			
На 01 января 2021 года	648	46	694
Начисление в 2021 году	72	15	87
На 31 декабря 2021 года	720	61	781
Начисление в 2022 году	56	15	71
На 31 декабря 2022 года	776	76	852
Балансовая стоимость			
На 01 января 2021 года	131	104	235
На 31 декабря 2021 года	59	89	148
На 31 декабря 2022 года	3	74	77

8. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате отпусков	3 692	844
Прочая кредиторская задолженность	1 108	729
Итого	4 800	1 573

Кредиторская задолженность перед персоналом по оплате неиспользованных отпусков включает сумму страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды РФ.

9. Капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован и полностью оплачен. На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал принадлежал единственному участнику Общества.

В 2022 году принято решение о распределении прибыли Общества в сумме 60 151 тыс. руб. (в 2021 году: 23 900 тыс. руб.). Доход выплачен единственному участнику в 2022 году.

10. Операционные доходы

	2022 год	2021 год
Выручка по договорам доверительного управления	93 274	115 145
Процентные доходы	16 973	5 863
Итого	110 247	121 008

11. Операционные расходы

	2022 год	2021 год
Расходы на персонал	(13 491)	(33 182)
Расходы на аренду и содержание офиса	(3 254)	(2 623)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(153)	(185)
Аудит, информационные и консультационные услуги	(295)	(321)
Профессиональные услуги	(15 773)	(8 536)
Прочие расходы	(29 381)	(799)
Итого	(62 347)	(45 646)

Расходы на персонал включают вознаграждения работников, налоги и расходы на обязательное социальное страхование работников, расходы на предстоящую оплату неиспользованных отпусков и прочие расходы на персонал.

12. Расход по налогу на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством обусловливают возникновение временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налога на прибыль. В 2022 году ставка по текущему и отложенному налогу на прибыль составляла 20% (2021 год: 20%). В соответствии с действующим налоговым законодательством налоговые убытки, перенесенные на будущее, могут быть приняты Обществом в уменьшение налогооблагаемой прибыли бессрочно.

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	(16 437)	(15 048)
Отложенный налог на прибыль	5 340	(171)
Итого	(11 097)	(15 219)

Ниже представлено сопоставление теоретического и фактического налога на прибыль:

	2022 год	2021 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	51 103	75 370
Расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по действующим налоговым ставкам	(10 221)	(15 074)
Налоговый эффект расходов, не признаваемых для целей налогообложения	(876)	(145)
Итого	(11 097)	(15 219)

Ниже представлено движение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период:

	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2022 года	Признано в составе прибыли за 2022 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы			
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	736	567	169
Оценочные обязательства	4 800	4 800	-
Внебиротные активы	-	(27)	27
Итого отложенные налоговые активы	5 536	5 340	196
	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2021 года	Признано в составе прибыли за 2021 год	Отложенные активы / обязательства на 31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы			
Кредиторская задолженность по оплате сотрудникам неиспользованных отпусков	169	(192)	361
Внебиротные активы	27	21	6
Итого отложенные налоговые активы	196	(171)	367

13. Управление финансовыми рисками

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур в целях минимизации операционного и юридического рисков.

В Обществе организована система риск-менеджмента, функционирование которой направлено на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими основной деятельности Общества, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Обществу в результате реализации рисков.

13. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск включает себя процентный риск и прочие ценовые риски. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения риска и доходности. В целях ограничения рыночного риска Обществом устанавливаются лимиты на отдельные операции, инструменты и портфели инструментов.

Процентный риск

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой и не было подвержено влиянию риска изменения процентных ставок.

Прочие ценовые риски

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств, подверженных изменению их рыночных цен, и не было подвержено влиянию прочих ценовых рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества основан на риске невыполнения контрагентами Общества своих обязательств. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его основной деятельностью: депозитами в банках и дебиторской задолженностью. В целях мониторинга кредитного риска Общество анализирует финансовую отчетность контрагентов и информацию о контрагентах из открытых источников на предмет сохранения ими кредитоспособности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков размещения по активным операциям и сроков погашения по пассивным операциям. Управление риском ликвидности в Обществе включает в себя прогнозирование потоков платежей с целью определения необходимого объема ресурсов для покрытия дефицита ликвидности. В отчетном периоде и на отчетную дату величина денежных средств Общества превышала величину обязательств Общества.

14. Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является соблюдение требований законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Общества и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

15. Условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах.

16. Операции со связанными сторонами

Для целей составления финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них может контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении операций со связанными сторонами анализируется экономическое содержание операций, а не только их юридическая форма.

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности единственным участником Общества является ООО «Система Телеком Активы» (материнская компания).

По состоянию на дату подписания финансовой отчетности Общество принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит ПАО «АФК «Система» (Группа «АФК «Система»).

16. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Конечным бенефициаром Общества является Евтушенков Владимир Петрович, владеющий 49.2143% акций ПАО «АФК «Система».

Связанными сторонами Общества в соответствии с МСФО (IAS) 24 на отчетную дату признаются:

- материнская компания;
- Евтушенков Владимир Петрович – конечный бенефициар;
- иные общества, входящие в Группу «АФК «Система» – прочие связанные стороны.

Остатки по операциям со связанными сторонами на отчетную дату представлены ниже:

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	128 846	-	-	133 297
Дебиторская задолженность	-	-	260	-	-	227
Обязательства						
Кредиторская задолженность	-	-	(468)	-	-	(418)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за отчетный период представлены ниже:

	2022 год			2021 год		
	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Конечный бенефициар	Материнская компания	Прочие связанные стороны
Операционные доходы						
Процентные доходы	-	-	13 357	-	-	2 949
Операционные расходы						
Аренда и содержание офиса	-	-	(9 678)	-	-	(6 535)
Прочие	-	-	-	-	-	-

Выплаты ключевому управленческому персоналу

Расходы на оплату труда ключевого управленческого персонала, в т.ч. расходы на обязательное социальное страхование, за 2022 год составили 8 996 тыс. руб. (за 2021 год: 25 884 тыс. руб.).

17. Оценочные обязательства

Общество создало резерв по судебному риску в размере 24 000 тысячи рублей в отношении судебного иска, поданного в отношении некредитной финансовой организации ООО "Сити Ресторантс" и относящегося к вопросу о взыскании убытков в виде упущенной выгоды за использование нежилого помещения вследствие временного простоя при расторжении договора аренды нежилого помещения № М-НА-29-08/15 от 14.08.2015. Ожидается, что созданный резерв на 31.12.2022 года будет использован до конца 2023 года.

17. Оценочные обязательства (продолжение)

По мнению некредитной финансовой организации, получившей соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы, т.к. для расчета использовалась вся доступная информация, в том числе полученная информация и материалы от ООО «Сити Ресторанс». По результатам проведенного анализа, содержащего факты, объяснения и доказательства, размер компенсации был определен как сумма чистого денежного потока ООО «Сити Ресторанс» за период с даты приостановления действия Договора (апрель 2020 г.) до даты окончания действия Договора плюс 6 месяцев (сентябрь 2023 г.).

18. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

ВСЕГО

прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

«19» девятнадцати листов

