

**Акционерное общество
«Локо-Инвест Управление активами»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Содержание

Аудиторское Заключение.....	3
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о совокупном доходе.....	7
Отчет об изменениях в собственном капитале	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания в составе финансовой отчетности	
1. Основная деятельность.....	10
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	10
3. Основы представления отчетности	11
4. Принципы Учетной политики.....	12
5. Денежные средства и их эквиваленты	18
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	18
7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18
8. Основные средства.....	19
9. Нематериальные активы.....	19
10. Прочие активы	20
11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.....	20
12. Прочие обязательства	20
13. Уставный капитал	20
14. Выручка	21
15. Процентные доходы.....	21
16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21
17. Расходы на персонал.....	22
18. Прямые и операционные расходы.....	22
19. Общие и административные расходы	22
20. Налог на прибыль.....	22
21. Дивиденды.....	23
22. Управление финансовыми рисками	23
23. Условные обязательства.....	27
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	28
25. Операции со связанными сторонами.....	30
26. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики.....	30
27. События после отчетной даты	31

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества "Локо-Инвест Управление активами"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества "Локо-Инвест Управление активами" (ОГРН 1097746445180, 125167, город Москва, пр-кт Ленинградский, д. 39, стр. 80, помещ. 1.1, этаж 14), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества "Локо-Инвест Управление активами" по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Денежные средства и финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечания №5, 7 к годовой финансовой отчетности)

Денежные средства представляют собой остатки на расчетных счетах в кредитных организациях. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой остатки на брокерских счетах, дебиторскую задолженность клиентов, а также прочую дебиторскую задолженность. Данный вопрос является значимым, так как требует профессионального суждения руководства в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Для определения значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания, а также для расчета ожидаемых кредитных убытков необходимо применять профессиональное суждение. Оценка увеличения кредитного риска основана на анализе изменений риска дефолта, возникающего в течение оставшегося срока жизни финансового инструмента. Выбор пороговых значений, при которых увеличение кредитного риска признается значительным, таких как величина снижения кредитного рейтинга, также носит субъективный характер.

Расчет ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности клиентов включает оценку руководства в части присвоения рейтинга должнику при вычислении размера ожидаемых кредитных убытков. Для расчета ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности клиентов, оцениваемых на индивидуальной основе, требуется анализ финансовой и нефинансовой информации и широкое использование допущений.

Наши аудиторские процедуры включали: оценку методики расчета ожидаемых кредитных убытков

на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", а также последовательности применения критериев по расчету кредитных рейтингов, выбранных руководством, на отчетную дату. В ходе аудиторских процедур мы проверили наличие прав Акционерного общества "Локо-Инвест Управление активами" на данные финансовые активы.

Мы также изучили раскрытия в годовой финансовой отчетности касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Выручка от оказания услуг (Примечание №14 к годовой финансовой отчетности)

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг представляют собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, 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, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Акционерного общества "Локо-Инвест Управление активами" прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг.

Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, 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.

Директор ООО "Листик и Партнеры - Москва"

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Колчигин Евгений Викторович
ОРНЗ 21706027380

Колчигин Евгений Викторович
ОРНЗ 21706027380

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры - Москва"
107031, Россия, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д.21/5, оф. 605
ОРНЗ 11606061115

27 апреля 2023 года

АО "Локо-Инвест УА"
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	5 888	8 374
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	94 949	106 731
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	802 184	117 000
Основные средства	8	1 534	2 672
Нематериальные активы	9	799	1 252
Требования по текущему налогу на прибыль		2 961	3 792
Отложенные налоговые активы	20	1 313	1 473
Прочие активы	10	3 143	909
Итого активов		912 772	242 203
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	54 862	20 917
Обязательство по текущему налогу на прибыль		84 425	12 136
Отложенные налоговые обязательства	20	714	30
Прочие обязательства	12	326 281	41 398
Итого обязательств		466 282	74 481
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	35 200	35 200
Нераспределенная прибыль		411 290	132 522
Итого собственный капитал		446 490	167 722
Итого обязательств и собственного капитала		912 772	242 203

Генеральный директор

Аплеев Д.Б.

Управление

активностей

03 апреля 2023 года

Главный бухгалтер

Волкова Т.С.

АО "Локо-Инвест УА"
Отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Прим	2022	2021
Выручка	14	1 078 405	240 150
Итого доходы от основной деятельности		1 078 405	240 150
Процентные доходы	15	15 408	6 559
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	4 405	4 162
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-2 589	-453
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом		0	-2 089
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		-154	703
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		17 070	8 882
Расходы на персонал	17	-441 671	-108 245
Прямые операционные расходы	18	-1 953	-465
Процентные расходы		-73	-242
Общие и административные расходы	19	-65 861	-54 752
Прочие доходы		604	262
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-508 954	-163 442
Прибыль (Убыток) до налогообложения		586 521	85 590
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль	20	-130 754	-18 845
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников		455 767	66 745
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		0	0
Совокупный доход (убыток) за период		455 767	66 745

Генеральный директор
Аппеев Д.Б.

03 апреля 2023 года



Главный бухгалтер
Волкова Т.С.

АО "Локо-Инвест УА"
 Отчет об изменениях в собственном капитале
 (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)
Остаток за 01 января 2021 года	35 200	152 777	187 977
Совокупный доход (убыток):			
прибыль (убыток)	0	66 745	66 745
прочий совокупный	0	0	0
Дивиденды	0	-87 000	-87 000
Остаток за 31 декабря 2021 года	35 200	132 522	167 722
Совокупный доход (убыток):			
прибыль (убыток)	0	455 767	455 767
прочий совокупный	0	0	0
Дивиденды	0	-177 000	-177 000
Остаток за 31 декабря 2022 года	35 200	411 290	446 489

Генеральный директор
 Аплеев Д.Б.

03 апреля 2023 года



Главный бухгалтер
 Волкова Т.С.

АО "Локо-Инвест УА"
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 312 880	15 152 300
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	15 156 323
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	457 722	296 899
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	-	49 405
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	-	80 186
Оплата прочих административных и операционных расходов	-	23 434
Уплаченный налог на прибыль	-	32 072
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	-	33 434
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	143 628	74 345
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	5 000 000	14 800 000
Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	14 800 000
Выплаченные дивиденды	-	74 903
Прочие поступления от финансовой деятельности	22 158	4 873
Прочие платежи по финансовой деятельности	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	- 145 998	- 70 030
Сальдо денежных потоков за отчетный период	- 2 370	4 315
Величина влияния изменений курса ин. валюты по отношению к рублю	- 115	779
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	8 374	3 280
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5 888	8 374

Генеральный директор
Аплеев Д.Б.

03 апреля 2023 года



Главный бухгалтер
Волкова Т.С.

1. Основная деятельность

Данная финансовая отчетность Акционерное общество «Локо-Инвест Управление активами» (далее - Компания) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

В настоящий момент Компания оказывает полный перечень услуг в соответствии с действующим законодательством на основании выданной Банком России лицензии №045-12747-001000 от 10 декабря 2009 года по управлению ценными бумагами. Лицензия Банка России №21-000-1-01050 от 27 сентября 2021 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Основную операционную деятельность Компания осуществляет на территории г. Москва.

Деятельность регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – "Банк России").

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 21 человек (за 2021 год составила 19 человек).

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности. Компания зарегистрирована по адресу: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д.39, строение 80.

Валюта представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на деятельность Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

2022 год стал проверкой на прочность России по всем направлениям. На фоне обострения геополитической ситуации, введения многочисленных санкций и общемирового роста инфляции экономика страны испытала сильный стресс. Главными негативными факторами стали: удешевление нефти, существенное снижение выручки от продажи углеводородов, резкое падение объемов импорта, отток высококвалифицированных кадров, уменьшение доходов домохозяйств, серьезная милитаризация экономики.

Основной итог 2022 года — это сокращение ВВП на 2,9%. Хотя западные аналитики предрекали спад российского ВВП на 15%, а российские власти – на 10%. Однако экономика справляется с трудностями: инвестиции не прекращаются, а на место прежних партнеров приходят новые.

Однако приспособление экономики РФ к новым внешним условиям идет за счет снижения ее объемов и эффективности. Рост производства наблюдается только в сегментах, непосредственно завязанных на оборонные нужды — это металлопродукция, нефтепродукты, текстиль. Началось движение в обратном направлении по сравнению с конверсионной трансформацией 1990-х годов, а также количественное и качественно ухудшение экономического процесса: создается все больше продукции, которая не может быть потреблена за счет рационального спроса населения или бизнеса.

В этих реалиях российские предприниматели ищут пути сбыта, изобретают механизмы экономии, нащупывают иные рецепты коммерческого выживания. Но данный процесс тормозится рядом объективных факторов. Нарушение производственно-логистических цепочек ограничивает

внутренний спрос. Затягивание выстраивания процесса поставок и сложности с финансовыми транзакциями углубляют экономического спад.

В 2022 году российский бюджет был исполнен с дефицитом в 3,3 трлн рублей. На 2023 год запланирован сопоставимый уровень дефицита - 2,9 трлн рублей. Причем дефицит бюджета может вырасти по сравнению с планом.

В случае частичного смягчения санкций возможно восстановление российской экономики. По прогнозам, уже в 2023 году падение ВВП не превысит -2,4%, а в 2024-м году страна выйдет на траекторию роста в 1,5% ВВП. Инфляция по итогам 2023 года замедлится до 6% (с 12,6% в 2022 году) и приблизится к целевому уровню 4% в 2024 году.

Описанные выше факторы существенно не повлияли на финансовое положение и результаты Компании в отчетном периоде. Однако изменение экономических условий может сказаться на деятельности Компании в следующих периодах. Руководство считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

На деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании в 2022 году также оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Но данное влияние на финансовое положение и результаты деятельности в отчетном периоде Компания оценивает, как несущественное.

Руководство Компании полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития Компании в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Компания ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно-нормативными актами и инструкциями по бухгалтерскому учету (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. Основные корректировки относятся к оценке основных средств с учетом инфлирования, классификации финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и оценке их амортизированной и справедливой стоимости, оценке прочих требований и обязательств, отражению отложенного налогообложения.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей Компании.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты;

МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты;

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

4. Принципы Учетной политики

Основные положения Учетной политики Компании

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Компании подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Компанией в соответствии с российским законодательством. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности – Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания может соответствующим решением на дату первоначального признания ценных бумаг классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на открытом рынке.

Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании более чем на 10% отличается от стоимости их приобретения (уровень существенности).

Компания классифицирует финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствующую категорию в момент их приобретения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, могут быть переклассифицированы только в следующих случаях:

(а) в очень редких случаях возможна переклассификация финансовых активов из категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категории удерживаемых до погашения и имеющихся в наличии для продажи, если этот актив больше не удерживается для целей продажи или обратного выкупа в ближайшее время;

(б) возможна переклассификация из категории финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категорию "кредиты и дебиторская задолженность", если Компания имеет намерение и способность удерживать данный финансовый актив в обозримом будущем до погашения.

В отношении ценных бумаг, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, проверка на обесценение не производится. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Актив является кредитно-обесцененным финансовым активом, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением обесценения актива являются наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения дебитора;
- появление признаков банкротства дебитора;
- иные случаи в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Не реже чем на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по активу с даты ее первоначального признания. При этом Компания руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО (IFRS) 9.

Компания признает разницу между величиной оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по активу на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов по формированию или восстановлению резервов под ожидаемые кредитные убытки.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок удержания актива. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Компания ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями договора.

Основные средства - за исключением основных средств, классифицированных в категорию Земля, Земля и здания, отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение. Основные средства, соответствующие классу: Земля, земля и здания подлежат учету по переоцененной стоимости. Под первоначальной стоимостью для зданий, имеющих на балансе на момент первого применения МСФО (за исключением незавершенного строительства и капложений в арендованные объекты), понимается переоцененная стоимость на момент первого применения МСФО, для прочих основных средств - стоимость приобретения, скорректированная до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости.

Незавершенное строительство и капитальные вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли/(убытка). Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прочих совокупных доходах в момент их понесения.

Нематериальные активы – К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные

отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым 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. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Амортизация – Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями Компании. Амортизация прекращается с прекращением его признания.

Аренда – Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором на дату начала аренды и оцениваются по первоначальной стоимости, определяемой по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату признания. Арендные платежи дисконтируются с использованием

предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Компании. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды и первоначальные прямые затраты, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Компанией-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с последующей корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор увеличивает балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшает балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей в качестве корректировки актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Компания-арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка. Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Для последующей оценки активов в форме права пользования средств Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по приведенной гиперинфлированной стоимости с учетом покупательной способности рубля за 31 декабря 2002 года.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Налог на прибыль – В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о прочем совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущее налогообложение рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действующих на дату составления бухгалтерского баланса. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенное налогообложение, возникающее при переоценке по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, с отнесением данной переоценки на увеличение или уменьшение собственных средств акционеров, также относятся непосредственно

на собственные средства акционеров. При реализации данных ценных бумаг соответствующие суммы отложенного налогообложения отражаются в отчете о прочих совокупных доходах.

Отложенные налоговые активы и обязательства создаются в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, кроме тех случаев, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться Компанией и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Отражение доходов и расходов – Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прочих совокупных доходах по всем процентным инструментам по методу наращивания

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт, включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Переоценка иностранной валюты – Операции в иностранной валюте отражаются по официальному обменному курсу Банка России, существующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о совокупной прибыли по официальному обменному курсу Банка России, действующему на дату операций.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в российские рубли по официальному обменному курсу Банка России на дату составления баланса.

Курсовые разницы, связанные с долговыми ценными бумагами и прочими денежными финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости, включаются в доходы и расходы от переоценки иностранной валюты. Курсовые разницы, связанные с неденежными статьями, такими, как долевые ценные бумаги, отнесенные к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прочих совокупных доходах, поскольку они влияют на справедливую стоимость чистых активов, причитающихся акционерам (участникам).

На 31 декабря 2022 года курс, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 70,3375 рубля за 1 доллар США (2021 г. – 74,2926 рублей), 75,6553 рублей за 1 евро (2021 г. – 84,0695 рублей). В настоящее время валюта Российской Федерации не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Резервы – Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Компании обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компанией потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Отчисления в Фонды социального назначения – Компания производит взносы в пенсионный Фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы Компании по взносам в указанные Фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

Взаимозачеты – Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства – Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Компании условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного

периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Операции со связанными сторонами – Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Отчетность по сегментам – Компания не представляет информацию по сегментам, так как долговые или долевые инструменты не обращаются на открытом рынке (внутренней или зарубежной Фондовой бирже или внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства на расчетных счетах	5 888	6 213
Прочее	0	2 161
Резерв под обесценение	0	0
Итого денежных средств и их эквивалентов	5 888	8 374

По состоянию за 31 декабря 2022 года (31.12.2021) отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам. Данные активы находятся на территории Российской Федерации и выражены в российских рублях.

Денежные средства представляют собой остатки на расчетных и иных счетах, открытых в КБ «Локо-Банк» (АО), НКО «Национальный расчетный депозитарий» (АО) и АО «Райффайзенбан».

Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и средневзвешенных процентных ставок представлены в примечании 22.

6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российские государственные облигации	94 949	106 731
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	94 949	106 731

Данные активы находятся на территории Российской Федерации и выражены в российских рублях.

Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и средневзвешенных процентных ставок представлены в примечании 22.

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	52 787	529
Займы выданные и прочие размещенные средства	397	381
Дебиторская задолженность	751 847	116 343
Резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-2 847	-253

АО "Локо-Инвест УА"

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	802 184	117 000

Ниже представлено кредитное качество финансовых активов за 2022 и 2021 годы.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие и необесцененные индивидуально	10 052	115 875
Индивидуально обесцененные (общая сумма)	794 979	1 378
- без задержки платежей	794 979	1 378
- с задержкой платежа менее 30 дней	0	0
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	0	0
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	0	0
- с задержкой платежа от 180 до 360 дней	0	0
- с задержкой платежа свыше 360 дней	0	0
Итого индивидуально обесцененные (общая сумма)	794 979	1 378
Общая балансовая сумма кредитов	805 031	117 253
За вычетом резерва под обесценение	802 184	117 000

Дебиторская задолженность является текущей и представлена в основном задолженностью клиентов, начисленной за управление активами.

Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и средневзвешенных процентных ставок представлены в примечании 22.

8. Основные средства

Движение по основным средствам представлено в следующей таблице:

	Актив в форме права пользования	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	0	5 061	5 061
Накопленная амортизация на 01.01.2021	0	3 497	3 497
Остаток на 01 января 2021 года	0	1 564	1 564
Поступления	2 024	279	2 303
Амортизационные отчисления	- 188	- 1 007	- 1 195
Переоценка	0	0	0
Выбытие	0	0	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	2 024	5 341	7 365
Накопленная амортизация на 31.12.2021	- 188	- 4 504	- 4 692
Остаток на 31 декабря 2021 года	1 836	836	2 672
Поступления	1 739	0	1 739
Амортизационные отчисления	- 2 154	- 724	- 2 878
Передача	0	0	0
Выбытие	0	0	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	3 763	5 341	9 104
Накопленная амортизация на 31.12.2022	- 2 342	- 5 228	- 7 570
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 422	112	1 534

9. Нематериальные активы

Движение по нематериальным активам представлено в следующей таблице:

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2021	1 943	74	461	2 478
Накопленная амортизация на 01.01.2021	-566	-49	-99	-714
Остаток на 01 января 2021 года	1 377	25	362	1 764
Поступления	92	7		99

АО "Локо-Инвест УА"

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
Амортизационные отчисления	-499	-20	-92	-611
Выбытие	0	0	0	0
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	2 035	81	461	2 577
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-1 065	-69	-191	-1 325
Остаток на 31 декабря 2021 года	970	12	270	1 252
Поступления	10	16		26
Амортизационные отчисления	-363	-24	-92	-479
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	2 045	97	461	2 603
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-1 428	-93	-283	-1 804
Остаток на 31 декабря 2022 года	617	4	178	799

10. Прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты по социальному страхованию	0	24
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 351	1 096
Запасы	0	3
Резерв под обесценение	-208	-214
Итого прочие активы	3 143	909

Отчисления в резерв под обесценение за 2022 год составили 208 тыс. рублей. Списаний за счет резерва не производилось.

11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 595	2 035
Кредиторская задолженность	53 267	18 882
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	54 862	20 917

В составе кредитов, займов и прочих привлеченных средств отражено обязательство по аренде в размере 1.595 тыс. рублей.

12. Прочие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты с персоналом	208 711	22 201
Расчеты по социальному страхованию	44 716	5 869
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	30 878	7 794
Налог на добавленную стоимость, полученный	44	0
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	41 932	5 534
Итого прочие обязательства	326 281	41 398

13. Уставный капитал

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Доли	35 200	1	35 200	35 200	1	35 200

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Итого уставного капитала	35 200		35 200	35 200		35 200

Уставный капитал на 31 декабря 2022 года сформирован и полностью оплачен на сумму 35.200 тыс. рублей (31.12.2021 – аналогично). Пересчет размера уставного капитала, вызванный инфлированием, не осуществлялся поскольку деятельность Компании не осуществлялась в условиях гиперинфляционной экономики.

14. Выручка

	2022	2021
Вознаграждение по управлению	1 076 806	236 440
Вознаграждение по консультационным услугам	0	3 710
Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	1 599	0
Итого доходы от основной деятельности	1 078 405	240 150

15. Процентные доходы

	2022	2021
Процентные доходы по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 244	5 626
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	5 162	933
Процентные доходы по финансовой аренде	2	0
Итого процентные доходы	15 408	6 559

16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

		2022		2021	
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки
Российские облигации	государственные	4 569	-164	4 006	156
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4 405		4 162	

17. Расходы на персонал		
	2022	2021
Расходы по оплате труда	-381 365	-90 363
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	-60 247	-17 710
Прочее	-59	-172
Итого расходы на персонал	-441 671	-108 245

18. Прямые и операционные расходы		
	2022	2021
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	-620	-463
Биржевые сборы	-251	-2
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-1 082	0
Итого прямые операционные расходы	-1 953	-465

19. Общие и административные расходы		
	2022	2021
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	-5 148	-6 467
Амортизация основных средств	-2 878	-1 194
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-479	-611
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-320	-160
Расходы на рекламу и маркетинг	-130	0
Расходы на юридические и консультационные услуги	-5 125	-2 352
Представительские расходы	-274	-162
Командировочные расходы	-188	-145
Штрафы, пени	-3	0
Расходы на услуги банков	-1 753	-1 742
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	-36
Прочие административные расходы	-49 498	-41 883
Итого общие и административные расходы	-65 861	-54 752

20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20% процентов (в 2021 году - аналогично).

	2022	2021
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	-129 911	-18 960
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	-843	115
Расходы по налогу на прибыль за год	-130 754	-18 845

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль указано ниже:

	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	586 521	85 590
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по базовой ставке	-129 911	-18 960
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-843	115

АО "Локо-Инвест УА"

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

доходы, не принимаемые к налогообложению	-503	39
расходы, не принимаемые к налогообложению	-340	76
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-130 754	-18 845

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 и 2021 годы указано ниже:

	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Общая сумма отложенного налогового актива	1473	-159	0	1313
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами, в т.ч.	1473	-160	0	1313
Внеоборотные активы	533	-46		487
Прочие активы	108	-108		0
Финансовые активы	832	-6		826
Общая сумма отложенного налогового обязательства, в т.ч.	-30	-684	0	-714
Прочие активы	0	-681		-681
Прочие обязательства	-30	-3		-33
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1443	-844	0	599
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1443	-844	0	599
	31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Общая сумма отложенного налогового актива	1359	114	0	1473
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами, в т.ч.	1359	114	0	1473
Внеоборотные активы	431	102	0	533
Прочие активы	3	105	0	108
Финансовые активы	925	-93	0	832
Общая сумма отложенного налогового обязательства, в т.ч.	-30	0	0	-30
Прочие обязательства	-30	0	0	-30
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1329	114	0	1443
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1329	114	0	1443

21. Дивиденды

Дивиденды по итогам работы за 2022 год на момент подписания данной финансовой отчетности не утверждены. В 2022 году были выплачены промежуточные дивиденды за 6 месяцев 2022 года на общую сумму 110.000 тыс. рублей, за 2021 год на общую сумму 177.000 тыс. рублей (в 2021 году были выплачены дивиденды на сумму 87.000 тыс. рублей)

22. Управление финансовыми рисками

Географический риск

Все активы и обязательства Компании на 31.12.2022 и 31.12.2021 находятся на территории Российской Федерации

Рыночный риск

Рыночный риск – риск возникновения у Компании финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определенном в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Компании посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Компания по состоянию на 31.12.2022 года оценивает влияние валютного риска на свое финансовое положение как минимальное.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств на 31 декабря 2022 (31 декабря 2021) года по валютам:

31 декабря 2022 года	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5 888	0	0	5 888
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	94 949	0	0	94 949
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	802 184	0	0	802 184
Требования по текущему налогу на прибыль	2 961	0	0	2 961
Прочие активы	2 987	156	0	3 143
Итого активов	908 969	156	0	909 125
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	54 862	0	0	54 862
Обязательство по текущему налогу на прибыль	84 425	0	0	84 425
Прочие обязательства	326 281	0	0	326 281
Итого обязательств	465 568	0	0	465 568
Чистая балансовая позиция	443 401	156	0	443 557
31 декабря 2021 года				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	8 374	0	0	8 374
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	106 731	0	0	106 731
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	117 000	0	0	117 000
Требования по текущему налогу на прибыль	3 792	0	0	3 792
Прочие активы	391	518	0	909
Итого активов	236 288	518	0	236 806
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 917	0	0	20 917
Обязательство по текущему налогу на прибыль	12 136	0	2 035	14 171

	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Прочие обязательства	41 398	0	0	41 398
Итого обязательств	74 451	0	2 035	76 486
Чистая балансовая позиция	161 837	518	-2 035	160 320

Риск процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Компания подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по размещению долгосрочных депозитов. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

При отсутствии инструментов хеджирования Компания обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Компания может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам.

У компании часть средств размещены в облигации федерального займа размер плавающего купона по которым находится в диапазоне от 4,13% до 14,46% годовых.

Фондовый риск

Фондовый риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Компании;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Компании;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Компании.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Компания уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Оценка уровня правового риска производится Компанией по таким показателям как: количество жалоб и претензий, факты нарушения законодательства Российской Федерации, размер выплат денежных средств Компанией на основании постановлений (решений) судов и прочим показателям. Компания постоянно совершенствует качество обслуживания клиентов, предлагая им новые услуги, внедряя новые технологии обслуживания.

Компания обладает устойчивой деловой репутацией, формирует позитивное представление о Компании, качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом, основываясь на объективных результатах своей деятельности. Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск – риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компанией в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. COMPLIANCE является частью корпоративной культуры. COMPLIANCE-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Компания может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Компания может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Компании на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Компании сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Компания будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств на 31 декабря 2022 (31 декабря 2021) года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

31 декабря 2022 года

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5 888	0	0	5 888
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	94 949	0	94 949
Финансовые активы, оцениваемые по	802 184	0	0	802 184

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
амортизированной стоимости				
Требования по текущему налогу на прибыль	2 961	0	0	2 961
Прочие активы	3 143	0	0	3 143
Итого активов	814 176	94 949	0	909 125
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	53 898	964	0	54 862
Обязательство по текущему налогу на прибыль	84 425	0	0	84 425
Прочие обязательства	326 281	0	0	326 281
Итого обязательств	464 604	964	0	465 568
Чистый разрыв ликвидности	349 572	93 985	0	443 557
31 декабря 2021 года	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	8 374	-	-	8 374
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	106 731	-	106 731
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	117 000	-	-	117 000
Требования по текущему налогу на прибыль	3 792	-	-	3 792
Прочие активы	909	-	-	909
Итого активов	130 075	106 731	0	236 806
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 917	0	0	20 917
Обязательство по текущему налогу на прибыль	12 136	0	2 035	14 171
Прочие обязательства	41 398	0	0	41 398
Итого обязательств	74 451	0	2 035	76 486
Чистый разрыв ликвидности	55 624	106 731	-2 035	160 320

23. Условные обязательства

Судебные разбирательства. За отчетную дату 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Компания может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Компании, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Компания не сформировала резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Компании могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. За 31 декабря 2022 года Компания не имела обязательств капитального характера (31.12.2021 – аналогично).

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Компания использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли (и производные финансовые инструменты), прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая финансовые активы, переданные без прекращения признания, или долгосрочные активы (выбывающие Компании), классифицируемые как "предназначенные" для продажи, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котироваемых рыночных цен, за исключением некоторых финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход, по которым отсутствуют внешние независимые рыночные котировки (и некоторых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

В ходе применения методик оценки требовались некоторые допущения, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. (Замена любого из таких примененных допущений возможным альтернативным вариантом не приведет к существенному изменению прибыли, доходов, суммы активов или обязательств).

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

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

По мнению Компании, справедливая стоимость дебиторской задолженности за отчетную дату 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года незначительно отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов, имеющих рыночную цену, основана на рыночных котировках. Справедливая стоимость (Еврооблигаций) основывается на рыночных котировках, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении ("обязательства, подлежащие погашению по требованию") рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов:

	Балансовая стоимость	31 декабря 2022 года		Справедливая стоимость Уровень 3
		Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5 888	5 888	0	0
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	94 949	94 949	0	0
Основные средства	1 534	0	1 534	0
Итого финансовых и нефинансовых активов	102 371	100 837	1 534	0
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	326 281	326 281	0	0
Итого финансовых обязательств	326 281	326 281	0	0
31 декабря 2021 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	8 374	8 374	0	0
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	106 731	106 731	0	0
Основные средства	2 672	0	2 672	0
Итого финансовых и нефинансовых активов	117 777	115 105	2 672	0

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 – котировки на активном рынке;
- Уровень 2 – метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 – метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

25. Операции со связанными сторонами

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

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года (31.12.2021) указаны ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты	3 332	7 885
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	91 474	3 719
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	17 325	10 460
Прочие обязательства	169 713	20 300

Операции со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы указаны ниже:

	2022	2021
Выручка	48 612	8 660
Расходы на персонал	207 848	36 449
Общие и административные расходы	48 323	41 553

Информация по дивидендам приведена в примечании 21.

Лицом, осуществляющим контроль над Компанией, по состоянию на 31 декабря 2022 года (31.12.2021): является Богуславский С.И.

Выплаты ключевому управленческому персоналу в 2022 году составили 207.848 тыс. рублей (2021 год – 36.449 тыс. рублей).

26. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики

Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к

возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Компанией, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях Компании, адекватных обстоятельствам. Ключевые допущения использованы в бизнес-плане.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка по таким операциям для определения, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

27. События после отчетной даты

Событий, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10 "События после отчетной даты", в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности руководством Компании не произошло.

Генеральный директор
Аплеев Д.Б.

03 апреля 2023 года



Главный бухгалтер
Волкова Т.С.

Прошито, пронумеровано
и скреплено печатью

31 (тридцать один) страниц

Директор

ООО «Листик и Партнеры» — Москва

Е.В. [подпись]

27.04.2023

