ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРОФИНВЕСТ»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА УКАЗАННУЮ ДАТУ

(Валюта отчёта - российский рубль, в тысячах)

Отчет о финансовом положении

Отчет о прибыли или убытке (по назначению затрат)

Отчет о совокупном доходе (элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Отчет об изменениях в капитале

Примечания к отчетности:

1. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы
2. Оборотные финансовые активы, краткосрочные финансовые обязательства, краткосрочные резервы
3. Анализ доходов и расходов
4. Налог на прибыль

Пояснения к отчетности:

1. Общие сведения
2. Декларация о соответствии МСФО
3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки
4. Связанные стороны
5. События после отчетной даты

Отчет о финансовом положении

Активы

	Примечания	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Внеоборотные активы				
Основные средства	3			9
Нематериальные активы	3			
Прочие внеоборотные финансовые активы	-			
Итого внеоборотные активы	-			9
Оборотные активы				
Оборотные запасы	-			
Краткосрочная дебиторская задолженность	1	2664	2961	2486
Прочие оборотные финансовые активы	2	14500	24000	25000
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	1	5631	1196	1651
Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам	-	22795	28157	29137
Итого оборотные активы	-	22795	28157	29137
Итого активы	-	22795	28157	29146

Капитал и обязательства

	Примечания	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Капитал				
Акционерный (уставный) капитал	-	80000	80000	80000
Нераспределенная прибыль	-	(57253)	(53952)	(52409)
Итого капитал собственников компании	-	22746	26047	27591
Итого капитал	-	22746	26047	27591
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	1			
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочная кредиторская задолженность	1	49	908	346
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	2			
Прочие краткосрочные резервы	2		1202	1209
Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи	-	49	2110	1555
Итого краткосрочные обязательства	1	49	2110	1555
Итого обязательства	-	49	2110	1555
Итого капитал и обязательства	-	22795	28157	29146

Бархударов Роман Рубенович
Генеральный директор

Адушева Татьяна Николаевна
Главный бухгалтер

"05" апреля 2023 года

Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет о прибыли или убытке

(по назначению затрат)

Прибыль (убыток)

	Примечания	За год 2022	За год 2021
Выручка	4	6687	10531
Итого валовая прибыль	-	6687	10531
Управленческие расходы	-	(10814)	(10627)
Прочие прибыли (убытки)	-	(2166)	(8772)
Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности	-	(6293)	(8868)
Финансовые доходы	-	2993	9140
Итого прибыль (убыток) до налогообложения	-	(3300)	(271)
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	5		(1814)
Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	-	(3300)	(1543)
Итого прибыль (убыток)	-	(3300)	(1543)
прибыль (убыток) собственников компании	-	(3300)	(1543)

Отчет о прочем совокупном доходе

(элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)

	За год 2022	За год 2021
Прибыль (убыток)	(3300)	(1543)
Итого совокупный доход	(3300)	(1543)

Бархударов Роман Рубенович
Генеральный директор

Адушева Татьяна Николаевна
Главный бухгалтер

"05" апреля 2023 года

Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет о движении денежных средств

	За год 2022	За год 2021
Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления денежных средств от операционной деятельности		
продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг	6848	10552
прочие поступления от операционной деятельности		
Выплаты денежных средств от операционной деятельности		
платежи поставщикам товаров, работ, услуг	(1762)	(2073)
платежи работникам или в интересах работников	(6136)	(6057)
прочие денежные платежи по операционной деятельности	(5909)	(3847)
Итого потоки денежных средств от текущих операций	3	4
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(725)	(1281)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности	(7682)	(2703)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
платежи на приобретение основных средств	(-)	(-)
платежи на приобретение нематериальных активов	(-)	(-)
Итого потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	(-)	(-)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
поступления в виде кредитов и займов	-	-
Потоки от возврата авансов и займов выданных	-	-
прочие потоки от финансовой деятельности	12117	2248
дивиденды выплаченные		
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		
Итого потоки денежных средств от финансовой деятельности	12117	2248
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц	(4435)	(456)
Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов	(4435)	(456)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	1196	1652
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	5631	1196

Бархударов Роман Рубенович
Генеральный директор

Адушева Татьяна Николаевна
Главный бухгалтер

"05" апреля 2023 года

Прилагаемые примечания являются составной неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Отчет об изменениях в капитале

	Составляющие капитала			
	Капитал собственников компании			Итого капитал
	Акционерный (уставный) капитал	Нераспределенная прибыль	**Итого капитал собственников компании**	
За год 2021:				
Капитал на начало периода	80 000	(52409)	(52409)	27591
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	(1543)	(1543)	(1543)
Итого совокупный доход	-	(1543)	(1543)	(1543)
Дивиденды, выплаченные собственникам	-			
Итого увеличение (уменьшение) капитала		(1543)	(1543)	(1543)
Капитал на конец периода	80 000	(53953)	(53953)	26047
За год 2022:				
Капитал на начало периода	80 000	(53953)	(53953)	26047
Изменения капитала				
Прибыль (убыток)	-	(3300)	(3300)	(3300)
Итого совокупный доход	-	(3300)	(3300)	(3300)
Дивиденды, выплаченные собственникам	-			
Итого увеличение (уменьшение) капитала		(3300)	(3300)	(3300)
Капитал на конец периода	80 000	(57253)	(57253)	22746

Примечания к отчетности

1. Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская и кредиторская задолженность, чистые активы

Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе	7
Расчетный счет в национальной валюте	5624
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	5631

Дебиторская задолженность

	Дебиторская задолженность	
	Краткосрочная дебиторская задолженность	**Итого дебиторская задолженность**
На 31.12.2022:		
Счета к получению	343	343
Авансы выданные	1943	1943
Проценты к получению за вычетом резерва под обесценение	378	378
Итого дебиторская задолженность	2664	2664

Кредиторская задолженность

	Кредиторская задолженность		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	Краткосрочная кредиторская задолженность	**Итого кредиторская задолженность**
На 31.12.2022:			
Счета к оплате	0	0	0
Кредиторская задолженность по налогам	0	49	49
Задолженность по вознаграждениям сотрудникам	0	0	0
Итого кредиторская задолженность (без резерва на предстоящие платежи)	0	49	49

Чистые активы (обязательства)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оборотные активы	22795	28157	29137
Краткосрочные обязательства	(49)	(2110)	(1556)
Итого текущие активы (обязательства)	22746	26047	27581
Внеоборотные активы			9
Долгосрочные финансовые обязательства			
Итого долгосрочные активы (обязательства)			9
Итого активы (обязательства)	22749	26047	27590

2. Прочие оборотные финансовые активы, прочие краткосрочные финансовые обязательства, прочие краткосрочные резервы

Прочие оборотные финансовые активы

	На 31.12.2022
Депозиты краткосрочные, в т..ч.	**14500**
АО «Газпромбанк» рейтинг ruAA+ позитивный уровень стабильности, срок размещения до 23.03.2022	14500

Прочие краткосрочные резервы

	На 31.12.2022
Резервы на оплату отпусков сотрудникам	0
Итого прочие краткосрочные резервы	0

3. Внеоборотные активы:

Основные средства и Нематериальные активы

Основные средства

	На 31.12.2022
Первоначальная стоимость	422
Накопленная амортизация	422
Амортизированная стоимость	
Итого основные средства	

4. Анализ доходов и расходов

Выручка

	За год 2022	За год 2022
Вознаграждение от доверительного управления ЗПИФ	6687	10531
Итого выручка	6687	10531

Расходы

	За год 2022
Аренда помещений	(750)
Вознаграждение аудитора	(68)
Расходы на вознаграждение работникам и социальное обеспечение	(8595)
Прочие управленческие расходы	(1401)
Итого Управленческие расходы	(10814)

Прочие прибыли (убытки)

	За год 2022
Организационные расходы	(2037)
Вознаграждение кредитным организациям	(129)
Итого Прочие прибыли (убытки)	(2166)

Финансовые доходы

	За год 2022	За год 2021
Проценты по прочим финансовым активам	2992	9140
Резерв под обесценение процентов		
В том числе от размещения на депозитах	2592	1340
От займов выданных за минусом резерва	400	7800
Итого Финансовые доходы	2992	9140

Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности

	За год 2022	За год 2021
Налог на прибыль		(1814)
Итого Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности		(1814)

5. Налог на прибыль

Согласование бухгалтерской прибыли, умноженной на применяемые налоговые ставки

	За год 2022	За год 2021
Итого прибыль (убыток) до налогообложения		(271)
Ставка по налогу на прибыль		20
Условный расход по налогу на прибыль		(1815)

Налог на прибыль уплаченный (возмещенный) в отчете о движении денежных средств

	За год 2022	За год 2021
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	(725)	(1281)
Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	(725)	(1281)

Пояснения к отчетности:

1. Общая информация

Предприятие

Наименование предприятия

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "ПРОФИНВЕСТ"

Постоянное место нахождения Общества

улица Советская, дом 50, корпус 1, г. Саранск, Республика Мордовия, 430005

Организационно-правовая форма

Общество с ограниченной ответственностью

Страна регистрации

Россия

Адрес по месту регистрации

улица Советская, дом 50, корпус 1, г. Саранск, Республика Мордовия, 430005

Страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса

Россия

Отчетный период

Отчетная дата

31 декабря 2022года

Период, охватываемый финансовой отчетностью

2022 год

Деятельность Общества

Сущность бизнеса

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли, а также повышение профессионализма, организационной и правовой грамотности в сфере доверительного управления паевыми инвестиционными фондами, поддержка и создание условий для функционирования и стабильного развития субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Республики Мордовия.

Целью инвестиционной политики управляющей компании является получение дохода при инвестировании имущества, составляющего фонды, в объекты, предусмотренные правилами, в соответствии с инвестиционной политикой управляющей компании.

Основная деятельность Общества

Исключительным видом деятельности является:

деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

В доверительном управлении ООО УК «ПРОФИНВЕСТ» находятся:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд смешанных инвестиций «Региональный фонд инвестиций в субъекты малого и среднего предпринимательства Республики Мордовия»;

- Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рисковых (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Республики Мордовия».

Наиболее значимые ресурсы Общества

Финансовые ресурсы

Источниками формирования финансовых ресурсов являются доходы от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами, а также прибыль в виде процентов от финансовых операций связанных с размещением на депозитах собственных средств Общества.

Основными источниками доходов ООО УК «ПРОФИНВЕСТ» в 2022 году являются:

- доходы в виде вознаграждения Управляющей компании от доверительного управления Закрытым паевым инвестиционным фондом (ЗПИФ СИ). Размер вознаграждения составлял 0,5% (без НДС) от стоимости чистых активов фонда на последний рабочий день календарного месяца, определяемый в порядке, установленном нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, но не более 2 000 000 рублей в год.;

- доходы в виде вознаграждения Управляющей компании от доверительного управления Закрытым паевым инвестиционным фондом (ЗПИФ ВИ). Размер вознаграждения составлял 2,36% (без НДС) от стоимости чистых активов фонда на последний рабочий день календарного месяца, определяемый в порядке, установленном нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, но не более 9 047 000 рублей в год.;

- доходы в виде процентов по срочным банковским вкладам (депозитам);

- доходы в виде процентов по займам выданным.

Трудовые ресурсы

Кадровая политика Общества нацелена на формирование высококвалифицированного сплоченного коллектива, способного оперативно решать поставленные задачи.

Для достижения этой цели в 2022 году планомерно проводилась работа, направленная на повышение профессионального уровня сотрудников, совершенствование организационной структуры, оплаты и мотивации труда, поиск более эффективных форм и методов работы с персоналом, развитие корпоративной культуры.

Большое внимание уделяется обучению работников по основным направлениям деятельности Общества, охране труда и технике безопасности. Данные виды обучения реализуются посредством посещения сотрудниками семинаров, проводимых аттестованными высококвалифицированными специалистами.

Персонал Общества

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Численность работников	8	8
В том числе руководящий состав	3	3
специалисты	5	5

Валюта представления и функциональная валюта

Валюта представления отчетности

руб.

Степень округления показателей отчетности

тыс. руб.

Функциональная валюта

российский рубль

	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Курс иностранной валюты на дату составления (доллар)	74,29	70,34
	За год 2022	
Средний курс иностранной валюты (доллар)	67,46	

2. Декларация о соответствии МСФО

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе отчетности, подготовленной в соответствие с российским законодательством с использованием метода исторической стоимости. Как правило, историческая стоимость основывается на величине справедливой стоимости возмещения, передаваемого в оплату за активы.

Общество ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и осуществляет учетные записи в соответствии с законодательством российской Федерации. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этого бухгалтерского учета, скорректированных по мере необходимости, для соответствия требованиям МСФО.

Общество представляет показатели отчета о финансовом положении в порядке возрастания их ликвидности. Анализ показателей по срокам их возмещения или погашения в пределах 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочные) и свыше 12 месяцев после отчетной даты (долгосрочные), приводится в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

В отчетном периоде Общество применило все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, опубликованные Советом по МСФО, которые относятся к ее деятельности:

№	МСФО (IAS, IFRS)
1.	МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"
2.	МСФО (IAS) 2 "Запасы"
3.	МСФО (IAS) 7 "Отчеты о движении денежных средств"
4.	МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки"
5.	МСФО (IAS) 10 "События после отчетной даты"
6.	МСФО (IAS) 11 "Договоры подряда"
7.	МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"
8.	МСФО (IAS) 14 "Отчетность по сегментам"
9.	МСФО (IAS) 16 "Основные средства"
10.	МСФО (IAS) 17 "Аренда"
11.	МСФО (IAS) 18 "Выручка"
12.	МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам"
13.	МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи"
14.	МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов"
15.	МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам"
16.	МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах"
17.	МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным планам"
18.	МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность"
19.	МСФО (IAS) 28 "Учет инвестиций в ассоциированные компании"
20.	МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции"
21.	МСФО (IAS) 30 "Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений"
22.	МСФО 31 "Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности"
23.	МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации"
24.	МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию"
25.	МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"
26.	МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"
27.	МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы"
28.	МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"
29.	МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка"
30.	МСФО 40 "Инвестиционная собственность"
31.	МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство"
32.	МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО"
33.	МСФО (IFRS) 2 "Выплаты долевыми инструментами"
34.	МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса"
35.	МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования"
36.	МСФО (IFRS) 5 "Выбытие внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, и прекращенная деятельность"

Активы и обязательства, подверженные риску необходимости существенных корректировок, отсутствуют.

3. Учетная политика, бухгалтерские оценки и ошибки

МСФО применяются при трансформации только в отношении существенных статей. Уровень существенности составляет более 5% от величины статьи.

Функциональная валюта отчетности МСФО – рубли РФ.

Для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО на базе бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с отраслевыми стандартами (далее – ОСБУ), Компанией используется метод трансформации, то есть перегруппировываются статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, вносятся необходимые корректировки и применяются профессиональные суждения

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) утвердило в ООО УК "ПРОФИНВЕСТ" следующие варианты ведения учета и составления финансовой отчетности:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Оценка основных средств	Оценка основных средств после их признания в учете ведется по переоцененной стоимости.	IAS 16, п.29
Способ изменения начисленной амортизации при переоценке основных средств	Накопленная на дату переоценки амортизация основных средств вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.	IAS 16, п.35
Метод переноса резерва от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	Перенос резерва от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль производится при выбытии актива.	IAS 16, п.41
Метод начисления амортизации основных средств	Амортизация основных средств начисляется прямолинейным методом.	IAS 16, п.62
Оценка нематериальных активов после их признания в учете	Нематериальные активы после их признания в учете оцениваются по переоцененной стоимости.	IAS 38, п.72
Способ изменения начисленной амортизации при переоценке нематериальных активов	Накопленная на дату переоценки амортизация нематериальных активов пересчитывается пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива так, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости.	IAS 38, п.80
Метод переноса резерва от переоценки нематериальных активов на нераспределенную прибыль	Перенос резерва от переоценки нематериальных активов на нераспределенную прибыль производится при выбытии актива.	IAS 38, п.87
Метод начисления амортизации нематериальных активов	Амортизация нематериальных активов начисляется прямолинейным методом.	IAS 38, п.98
Учет инвестиционной собственности	Учет инвестиционной собственности ведется по справедливой стоимости.	IAS 40, п.30
Оценка стоимости запасов	Оценка стоимости запасов ведется методом средневзвешенной стоимости.	IAS 2, п.25
Метод оценки себестоимости запасов в розничной торговле	Оценка стоимости запасов в розничной торговле ведется по фактической себестоимости.	IAS 2, п.21-22
Компоненты денежных средств и их эквиваленты	Учитывать в качестве эквивалентов денежных средств: • краткосрочные инвестиции (до 3-х месяцев); • банковские овердрафты.	IAS 7, п.7-9, 45
Учет инвестиций в дочерние предприятия, совместные предприятия и ассоциированные предприятия при составлении отдельной финансовой отчетности	Инвестиции в дочерние предприятия, совместные предприятия и ассоциированные предприятия при составлении отдельной финансовой отчетности отражаются по себестоимости.	IAS 27 п.4, IFRS 1 п.D14
Метод признания выручки при оказании работ, услуг	Выручка от реализации работ и услуг, относящаяся к отчетному периоду, определяется по отчетам о выполненной работе, а при их отсутствии – в процентах к общему объему услуг на дату отчетности.	IAS 18, п.24,35
Отражение в отчете о финансовом положении государственных субсидий, относящихся к активам	Государственные субсидии, связанные с приобретением активов, учитываются в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов) с последующим отнесением на прибыль в течение всего срока службы актива.	IAS 20, п.24
Способ учета прибылей и убытков, возникших при хеджировании денежных потоков и влияющих на признание нефинансовых активов или обязательств	При хеджировании денежных потоков, приводящих к признанию нефинансовых активов или обязательств, организация включается соответствующие прибили и убытки, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, в балансовую стоимость актива или обязательства.	IAS 39, п.98-99
Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов	Признание и прекращение признания покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях осуществляется на дату заключения сделки.	IFRS 9, п. 3.1.2
Момент перевода с уровня на уровень в иерархии справедливой стоимости	Перевод с уровня на уровень в иерархии справедливой стоимости производится конец отчетного периода.	IFRS 13, п. 95
Классификация денежных потоков, связанных с процентами выплаченными	Денежные потоки, связанные с процентами выплаченными, классифицируются как операционная деятельность.	IAS 7, п.31,33

Классификация денежных потоков, связанных с дивидендами выплаченными	Денежные потоки, связанные с дивидендами выплаченными, классифицируются как финансовая деятельность.	IAS 7, п.31,34
Классификация денежных потоков, связанных с процентами и дивидендами полученными	Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как финансовая деятельность.	IAS 7, п.31,33
Форма отчета о движении денежных средств	Форма отчета о движении денежных средств в части операционной деятельности составляется, используя прямой метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.	IAS 7, п.18
Представление расходов в финансовой отчетности	Расходы в финансовой отчетности представляются в классификации по функциональному назначению расходов (себестоимости продаж).	IAS 1 п.99,102-103
Форма отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе	Организация составляет отдельно отчет о прибыли или убытке и отдельно отчет о совокупном доходе.	IAS 1 п.10A
Наименование отчета о прибыли или убытке и совокупном доходе	Именовать отчет о прибылях, убытках и прочем совокупном доходе как "Отчет о прибылях, убытках и прочих компонентах совокупного финансового результата".	IAS 1 п.10
Представление статей прочего совокупного дохода	Организация представляет статьи прочего совокупного дохода за вычетом налоговых эффектов.	IAS 1 п.91
Функциональная валюта	Функциональной валютой для организации является российский рубль.	IAS 21 п.9
Валюта представления отчетности	Организация формирует финансовую отчетность в следующих валютах российский рубль.	IAS 21 п.39
Перевод отчетности в валюту представления	Доходы и расходы переводятся в валюту представления по средневзвешенному за отчетный период курсу валют.	IAS 21 п.39
Отражение в отчетности движение денежных средств в иностранной валюте	Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в отчетности по средневзвешенному обменному курсу за отчетный период.	IAS 7 п.25-27
Представление активов в "Отчете о финансовом положении"	Активы в "Отчете о финансовом положении" представляются в порядке возрастания ликвидности активов.	IAS 1, п.63
Свернутое представление доходов и расходов	Организация представляет в финансовой отчетности свернуто: • положительные и отрицательные курсовые разницы; • прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли; • прибыли и убытки от выбытия долгосрочных (внеоборотных) активов, включая инвестиции и операционные активы, путем вычитания балансовой стоимости актива и соответствующих расходов по его продаже из вырученной от выбытия суммы; • затраты по формированию резервов, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы" и возмещаемые по условиям положения договора с третьим лицом свернуто с полученным возмещением.	IAS 1, п.34-35
Представление в отчете денежных потоков на нетто-основе	Денежные потоки, представляемые в отчете на нетто-основе: • принятие и выплата вкладов до востребования банка; • приобретение и продажа инвестиций; • краткосрочные займы (со сроком погашения до 3-х месяцев); • денежные поступления и выплаты для принятия и выплаты депозитов с фиксированным сроком погашения; • размещение и изъятие депозитов в других финансовых институтах.	IAS 7, п.23-24
Представление информации об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных принципах учетной политики	Организация представляет информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных принципах учетной политики в составе примечаний к отчетности.	IAS 1, п.116

4. Связанные стороны

Вознаграждения старшему руководящему персоналу Общества

	За год 2022
Компенсации старшему руководящему персоналу	3933

Операции между связанными сторонами

Операции между связными сторонами Общества, в 2022 году не совершались.

5. События после отчетного периода

Орган, утвердивший отчетность Общества: Общее собрание участников ООО УК «ПРОФИНВЕСТ»

Планируемая дата утверждения финансовой отчетности к выпуску 14 апреля 2023 года.

	За год 2022
Дивиденды, предложенные или объявленные до даты утверждения финансовой отчетности, но не признанные в качестве распределения прибыли в пользу собственников	Не планируется

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма
«Силаудит»

430001 Саранск, ул. Васенко, д. 24, тел. (8342) 24-61-48, 24-32-21, Факс (8342) 24-61-48
E-mail (электронная почта): silaudit@yandex.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ПРОФИНВЕСТ» ЗА 2022 ГОД

Участникам общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ПРОФИНВЕСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ПРОФИНВЕСТ» (ОГРН 1047796726669), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, движении денежных средств за 2022 год и изменениях в капитале за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики, и пояснений к годовой финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ПРОФИНВЕСТ» 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 бухгалтерской 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, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», 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.

Ответственность руководства и Общего собрания участников Общества за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников Общества несет 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 Общим собранием участников аудируемого лица, доводя до его 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.

Директор аудиторской организации
ОРНЗ 29506006811 В.К. Сусин

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 21706030528 К.А. Крыганов
на основании доверенности № 1 от 12.01.2023 г.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Силаудит»,
ОГРН 1021300977818,
430001, г. Саранск, ул. Васенко, д.24,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11006000482

«14» апреля 2023 года