

Стоимость инвестиционных паев может увеличиваться и уменьшаться, результаты инвестирования в прошлом не определяют доходы в будущем, государство не гарантирует доходность инвестиций в паевые инвестиционные фонды, прежде чем приобрести инвестиционный пай, следует внимательно ознакомиться с Правилами доверительного управления паевым инвестиционным Фондом.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал» Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00746 от 12 августа 2010 года выдана Федеральной службой по финансовым рынкам.

Получить подробную информацию о Фонде, ознакомиться с правилами доверительного управления и иными документами, подлежащими раскрытию и предоставлению в соответствии с действующим законодательством, можно по адресу: 620063, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 51, офис 14 этаж, а также в сети Интернет по адресу www.invest-ural.ru и по телефону +7 (343) 264-72-60.

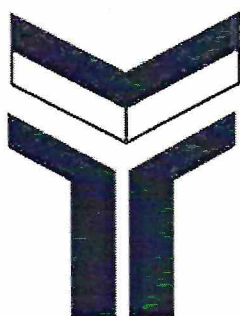
Общество с ограниченной ответственностью Управляющая
компания «Инвест-Урал» (ООО УК «Инвест-Урал»)

Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)

Оглавление

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2022 года	8
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ/УБЫТКЕ, за год, окончившийся 31 декабря 2022 года.....	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за год, окончившийся 31 декабря 2022 года	10
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, окончившийся 31 декабря 2022 года	11
1. Общая информация	12
2. Краткое изложение принципов учетной политики	14
3. Денежные средства и их эквиваленты	24
4. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	25
5. Основные средства	27
6. Нематериальные активы	29
7. Прочие активы.....	30
8. Прочие обязательства	32
9. Прочие заемные средства.....	32
10. Уставный капитал.....	33
11. Процентные доходы и расходы.....	33
12. Административные расходы.....	34
13. Расходы по налогу на прибыль.....	34
14. Управление финансовыми рисками	36
15. Условные обязательства	41
16. Справедливая стоимость финансовых инструментов	41
17. Операции со связанными сторонами	43
18. Сверка прочих заемных средств и денежных потоков от финансовой деятельности	44
19. События после отчетной даты	45



АУДИТ-ЦЕНТР

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал» (ОГРН 1086671002582), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе/убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал» (далее - Общество) 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 Обществу в



соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими

Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие 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 отчетный 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. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности" нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой финансовой отчетности.

Оценка стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости ценных бумаг

Мы определили этот вопрос как ключевой в связи со значимостью вложений в финансовые активы в виде ценных бумаг. Вложения в виде ценных бумаг имеют справедливую стоимость, определяемую по данным организованных финансовых рынков. Текущие финансовые рынки подвержены влиянию различных внешних и внутренних факторов и являются волатильными, поэтому оценка финансовых вложений может значительно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Инвестиции Общества в ценные бумаги относятся к инструментам, обращающимся на активном рынке (инструменты Уровня 1). Подход руководства к оценке стоимости финансовых активов описан в примечании 2 "Краткое изложение принципов учетной политики" к годовой финансовой отчетности за 2022 год.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- Оценку и тестирование (на выборочной основе) организации и операционной эффективности средств контроля в отношении данных, используемых для



определения справедливой стоимости финансовых инструментов Общества. Целью проведения аудиторских процедур в отношении средств контроля было установление их надежности;

- Изучение внутренних документов Общества в отношении методик оценки на предмет их соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, а также источников существенных допущений, используемых при определении справедливой стоимости финансовых инструментов;
- Детальное тестирование (на выборочной основе) значимых финансовых инструментов в отношении используемых моделей определения текущей справедливой стоимости;
- Оценку достаточности раскрытий, сделанных Обществом в примечаниях к годовой финансовой отчетности в части справедливой стоимости финансовых инструментов.

Ответственность руководства и участников Общества 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

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:

1. 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;
2. 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 Общества;
3. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
4. делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
5. 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.

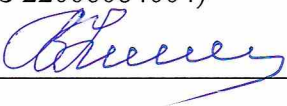
Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участников Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой



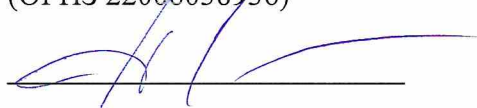
финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим 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.

Кондратьева Вера Петровна
Заместитель Генерального директора по консалтингу,
действующая от имени аудиторской организации на основании Доверенности
номер 5/59 от 02.12.2022г.
(ОРНЗ 22006084004)





Дегтярева Наталья Вениаминовна
ведущий аудитор,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское
заключение независимого аудитора,
(ОРНЗ 22006038936)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург,
пр-кт Ленина, д. 60, лит. А, офис 53
ОРНЗ12006019078

«21» апреля 2023 года



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	2022	2021
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	3	162	254
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	4	253 957	250 592
Основные средства	5	333	229
Нематериальные активы	6	226	227
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	-
Отложенный налоговый актив	13	5 930	6 940
Прочие активы	7	648	457
ИТОГО АКТИВОВ		261 256	258 699
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенное налоговое обязательство	13	74	52
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		52	1
Обязательства перед сотрудниками по выплате вознаграждений		670	709
Прочие заемные средства	9	68 644	72 005
Прочие обязательства	8	301	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		69 741	72 767
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	80 016	80 016
Нераспределенная прибыль/(накопленные убытки)		111 499	105 916
ИТОГО КАПИТАЛА		191 515	185 932
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		261 256	258 699

«20» апреля 2023 г.

Директор

Главный бухгалтер



Handwritten signature in blue ink, likely belonging to S.I. Shumilo.

С.И. Шумило

Н.А. Доронина

Примечания на страницах с 12 по 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ/УБЫТКЕ, за год, окончившийся 31 декабря 2022 года

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Прим.	2022	2021
Процентные доходы	11	18 859	20 179
Процентные расходы	11	(8 945)	(6 582)
Прибыль/убыток от операций с ценными бумагами, в т.ч.		3 695	(11 166)
- доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	(11 676)
- доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		3 695	510
Доходы за вычетом расходов по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ОКУ		(3)	160
Выручка		3 446	3 810
Административные расходы	12	(10 046)	(9 027)
Прочие доходы/ расходы		(28)	171
Прибыль/(убыток) до налогообложения		6 978	(2 455)
(Расход)/возмещение по налогу на прибыль	13	(1 395)	486
Прибыль/(убыток)		5 583	(1 969)
Совокупный доход/(убыток)		5 583	(1 969)

«20» апреля 2023 г.

Директор

Главный бухгалтер



С.И. Шумило

Н.А. Доронина

Примечания на страницах с 12 по 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за год, окончившийся 31 декабря 2022 года

	Прим.	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки)	Итого капитала
<i>(в тысячах российских рублей)</i>				
Остаток на 1 января 2021 года	10	80 016	107 885	187 901
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом отложенного налога на прибыль		-	-	-
Прибыль/(убыток)		-	(1 969)	(1 969)
Общий совокупный доход/(убыток)		-	(1 969)	(1 969)
Остаток на 31 декабря 2021года	10	80 016	105 916	185 932
Остаток на 01 января 2022 года	10	80 016	105 916	185 932
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом отложенного налога на прибыль		-	-	-
Прибыль/(убыток)		-	5 583	5 583
Общий совокупный доход/(убыток)		-	5 583	5 583
Остаток на 31 декабря 2022 года	10	80 016	111 499	191 515

«20» апреля 2023 г.

Директор

Главный бухгалтер



С.И. Шумило

Н.А. Доронина

Примечания на страницах с 12 по 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за год, окончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)	Прим.	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от деятельности по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами		3 479	3 781
Уплаченные административные и прочие операционные расходы	12	(9 578)	(9 280)
Уплаченный налог на прибыль	13	(510)	(1 393)
Чистые поступления/(использование) денежных средств в операционной деятельности		(6 609)	(6 892)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	4	6 621	135 473
Поступления по операциям с финансовыми активами, оцениваемых по амортизированной стоимости		(6)	-
Проценты полученные	11	-	27 978
Приобретение основных средств		-	-
Приобретение нематериальных активов	6	(85)	-
Чистые поступления/(использование) денежных средств в инвестиционной деятельности		6 530	163 451
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Потоки от привлечения займов		-	(153 238)
Проценты уплаченные	11	(14)	(6 076)
Выплата дивидендов			
Чистые поступления/(использование) денежных средств в финансовой деятельности		(14)	(159 314)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		-	1
Чистый прирост/(отток) денежных средств и их эквивалентов		(93)	(2 754)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		258	3 012
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3	165	258

«20» апреля 2023 г.

Директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures)

С.И. Шумило

Н.А. Доронина

Примечания на страницах с 12 по 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

1. Общая информация

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал» (далее – Общество) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами. По состоянию на 31 декабря 2022г. под управлением Общества находится 4 Открытых паевых инвестиционных фондов и 1 Закрытый комбинированный паевой инвестиционный фонд.

Общество имеет лицензию № 21-000-1-00746, выданную ФСФР 12.08.2010г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

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

Данная финансовая отчетность не является консолидированной, т.к. Общество не создает группу с другими предприятиями.

Общество не имеет филиалов и дочерних организаций.

Средняя численность персонала в течение 2022 года составила 4 человека.

Общество зарегистрировано и имеет юридический адрес на территории Российской Федерации. Общество является обществом с ограниченной ответственностью в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Адрес регистрации и место ведения деятельности: на дату составления отчетности 620063, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта д. 51, офис 14 этаж.

На отчетную дату 31 декабря 2022 г. - 620014, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, д. 67

Учредителями Общества являются:

- ООО «Инвест Техно» принадлежащая доля Общества 99,99 %
- Малек Татьяна Иосифовна принадлежащая доля Общества 0,01 %

Конечной контролирующей стороной является ПАО КБ «УБРиР».

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует Общество, реакция на эти изменения

В 2022 году российская экономика испытала внешнее давление, коснувшееся практически всех секторов и отраслей экономики.

Несмотря на то, что официальная статистика говорит о том, что на сегодняшний день катастрофы удалось избежать, экономическая ситуация по-прежнему находится в крайне сложном положении.

Настоящее состояние экономики РФ характеризуют следующие обстоятельства и факторы:

- повышенная волатильность национальной валюты, обусловленная курсом рубля, зависимостью от рыночной цены на энергоносители и санкций, ограничивающих приток валют других государств в национальную экономику,
- всплеск инфляции,
- низкий платежеспособный спрос,
- рост операционных расходов,
- значительная регуляторная нагрузка,
- минимальное количество альтернативных инструментов, конкурентных банковскому депозиту,
- падение российского фондового и долгового рынка,
- блокировка части государственных валютных резервов, номинированных в долларах США;
- запрет на ввоз долларовых банкнот в РФ;
- отток иностранного капитала с финансовых рынков РФ,
- ограничение доступа к европейскому и американскому финансовым рынкам;
- уход из РФ иностранных компаний - резидентов недружественных стран;
- санкции в отношении отдельных отраслей, компаний и частных лиц;

- отказ от поставок товаров и услуг в РФ и введение эмбарго на поставку российского сырья.

Экономика до сих пор ощущает последствия, связанные с пандемией COVID-19, оказавшие негативное влияние на бизнес, участников рынка, а также на российскую и мировую экономику.

Общество отвечает на вызовы внешней среды оптимизацией внутренних факторов:

- повышением компетентности руководства и сотрудников,
- постоянным контролем инвестиционной стратегии, и оперативным ее изменением,
- руководство Общества предусматривает диверсификацию инструментов инвестирования: мониторинг и анализ финансового рынка в рамках принятой стратегии,
- внедрение и использование системы управления рисками;
- снижением стоимости услуг (оптимизация расходов),
- повышением уровня организации труда, производительность труда и автоматизации учета;
- использование новых технологий.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

2. Краткое изложение принципов учетной политики

Основы представления отчетности. Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Изменения в учетной политике. Положения учетной политики применялись последовательно во всех периодах, представленных в данной финансовой отчетности. В отчетном периоде были внесены изменения, не являющиеся существенными, в отношении финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022г. , в том числе для целей синхронизации с учетной политикой Общества,

применяемой для целей бухгалтерского учета по национальным стандартам, не противоречившим требованиям МСФО, и в связи с переходом на единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, внесено изменение в части отнесения денежных средств у профессиональных участников рынка ценных бумаг, ранее учитываемых по статье «Денежные средства и их эквиваленты» в статью «Прочие активы». Данное изменение не носит существенный характер, не влияет на финансовый результат Общества во всех периодах, представленных в данной финансовой отчетности, поэтому финансовая отчетность за предыдущие периоды не пересматривается.

Основные подходы к оценке финансовых инструментов. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание данных методов.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливую стоимость прочих ресурсов, представленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе в качестве базы принимается bid. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют наблюдаемые исходные данные и минимально используют ненаблюдаемые исходные данные. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Общество определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена.

Если актив или обязательство, оцениваемые по справедливой стоимости, имеют цену спроса и цену предложения, активы, длинные и короткие позиции оцениваются на основании цены предложения.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Обществом.

Прочие ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, включают ценные бумаги, которые при первоначальном признании были отнесены к этой категории. Руководство относит ценные бумаги к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствует учетной политике, приведенной выше в отношении торговых ценных бумаг.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Торговые финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, когда существует 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 наблюдаемых рынков.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа по «стандартным условиям»), отражаются на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Общество обязуется купить или продать данный актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Сделки по договорам продажи и обратного выкупа ценных бумаг. Сделки по договорам продажи и обратного выкупа (договоры РЕПО), которые фактически обеспечивают контрагенту доходность кредитора, рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценных бумаг. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратного выкупа, не прекращается. Ценные бумаги, приобретенные по договорам РЕПО, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения по сделкам обратного РЕПО или средства у других контрагентов. Соответствующие обязательства отражаются в составе средств других контрагентов.

Прекращение признания финансовых активов. Общество прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Общество передала права на

денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

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. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Денежные средства в других банках (Профессиональные участники рынка ценных бумаг). Денежные средства в других банках (ПУРЦБ) являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава Денежные средства в других банках (ПУРЦБ). Денежные средства в других банках (ПУРЦБ) отражаются по амортизированной стоимости.

Депозиты в банках. Депозиты в банках учитываются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам, при этом у Общества отсутствует намерение осуществлять торговые операции с возникающей дебиторской задолженностью, не связанной с производными финансовыми инструментами и не имеющей котировок на открытом рынке. Депозиты в банках отражаются по амортизированной стоимости.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости. Общество признает резерв под обесценение по таким убыткам на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов; временную стоимость денег; и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

ECL оцениваются в сумме кредитных убытков, которые, как ожидается, возникнут на протяжении срока действия актива (Lifetime ECL), если кредитный риск по данному

финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. В противном случае резерв под убытки будет оцениваться в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. 12-month ECL – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющие собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, ожидаемых в течение 12 месяцев после отчетной даты. Lifetime ECL и 12-month ECL рассчитываются либо на индивидуальной основе, либо на групповой основе, в зависимости от характера портфеля финансовых инструментов. Общество установило политику осуществления оценки на конец каждого отчетного периода в отношении того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, путем учета изменения риска наступления дефолта на протяжении оставшегося срока действия финансового инструмента. На основании описанного выше процесса Общество классифицирует финансовые активы следующим образом:

- Стадия 1 включает финансовые активы, по которым не наблюдается существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания. В отношении таких активов признаются 12-month ECL, при этом процентные доходы рассчитываются на основе валовой балансовой стоимости актива.
- Стадия 2 включает финансовые инструменты, по которым наблюдается существенное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания и отсутствуют объективные признаки обесценения. В отношении таких активов признаются Lifetime ECL, при этом процентные доходы по-прежнему рассчитываются на основе валовой балансовой стоимости актива.
- Стадия 3 включает финансовые активы с выявленными объективными признаками обесценения на отчетную дату. В отношении таких активов признаются Lifetime ECL, при этом процентные доходы рассчитываются на основе амортизированной стоимости активов.

Основными элементами расчета ECL являются:

- Вероятность дефолта (PD) представляет собой расчетную оценку вероятности дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Дефолт может произойти только в определенный момент времени в течение рассматриваемого периода, если признание актива не было прекращено и он по-прежнему является частью портфеля.
- Величина, подверженная риску дефолта (EAD) представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту на какую-либо дату в будущем, с учетом ожидаемых изменений этой величины после отчетной даты, включая выплаты основной суммы долга и процентов, предусмотренные договором или иным образом, погашения выданных займов и проценты, начисленные в результате просрочки платежей.

- Уровень потерь при дефолте (LGD) представляет собой расчетную оценку убытков, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. LGD рассчитываются как разница между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе в результате реализации обеспечения. Данный показатель обычно выражается в процентах по отношению к EAD.

При этом Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение (где это необходимо). В случае обесценения основных средств они списываются до наибольшей из стоимости, получаемой в результате использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Расходы по техническому ремонту и техническому обслуживанию учитываются по мере их возникновения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента.

Прибыль и убытки от выбытия определяются как разница между суммой выручки и балансовой стоимостью и отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации. Амортизация по прочим основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, т.е. равномерным снижением первоначальной или переоцененной стоимости до балансовой стоимости по установленным нормам амортизационных отчислений:

Оборудование 33,3% - 48,0 %

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде. На дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с

использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор использует ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Общества имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают программное обеспечение, приобретенное Обществом. Тестирование нематериальных активов на обесценение производится Обществом не менее одного раза в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки их возможного обесценения.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных в связи с приобретением и внедрением данного программного обеспечения. Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, которое контролируется Обществом 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 группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Все прочие затраты, связанные с разработкой или эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Капитализированное программное обеспечение и затраты на разработку равномерно амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования, который составляет 5 лет.

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды. На дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

На дату начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Налог на прибыль. В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе капитала в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе капитала.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по сделке, если эта сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки.

Отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и переносы налоговых убытков на будущие периоды отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.

Прочие заемные средства. В состав прочих заемных средств включаются задолженность по второй части сделок РЕПО, которые в отчете о финансовом положении отражаются по амортизированной стоимости, а так же обязательства по аренде, возникающие в отношении всех договоров аренды (субаренды), заключаемые Обществом. Начисленные процентные расходы по данным обязательствам отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Резервы под обязательства и отчисления. Резервы под обязательства и отчисления включают обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или

суммой. Резервы отражаются в финансовой отчетности при появлении у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших ранее. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью точности.

Выручка. Выручка представляет собой вознаграждение Общества, получаемой ей в соответствии с Правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального и медицинского страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Общества.

Переоценка иностранной валюты. Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Операции в иностранной валюте переводятся в соответствующую функциональную валюту, по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с денежными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляет собой разницу между амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по состоянию на начало периода, скорректированной на величину начисленных процентов с учетом эффективной процентной ставки и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода.

Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

На 31 декабря 2022 года неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте отсутствовали.

Представление статей отчета о финансовом положении в порядке ликвидности. Общество относится к некредитным финансовым организациям, у Общества нет четко определяемого операционного цикла, в связи с этим Общество не представляет отдельно краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства в отчете о финансовом положении. Вместо этого финансовые активы и обязательства представлены по ожидаемым срокам погашения в разделе 14 «Управление финансовыми рисками».

Представление отчета о движении денежных средств. Общество составляет отчет о движении денежных средств, используя прямой метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.

Существенные изменения учетной политики в 2023 году не планируются.

3. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Наличные средства	-	-
Расчетные/текущие счета в банках	165	253
Депозиты «до востребования» в банке	-	-
Брокерские счета	-	5
За вычетом резерва	(3)	(4)
Итого	162	254

Денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными, просроченными и заложенными активами.

Денежные средства на расчетных счетах по состоянию на 31 декабря 2022 года размещены в крупных российских банках - ПАО КБ «УБРИР» с рейтингом B(RU), Банк ГПБ (АО) с рейтингом ruAA+, АО «ВУЗ-Банк» без рейтинга., (на 31 декабря 2021 года размещены в крупных российских банках - ПАО КБ «УБРИР» с рейтингом B-, Банк ГПБ (АО) с рейтингом ruAA+, ПАО «БЕСТ ЭФФОРТС БАНК» с рейтингом ruA-, АО «ВУЗ-Банк» без рейтинга. Рейтинг определен в соответствии с критериями, принятыми в международном рейтинговом агентстве Standart&Poor's, национальных рейтинговых агентствах Эксперт РА и АКРА.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам - Денежные средства и их эквиваленты, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода -	4	3
Создание (восстановление) оценочного резерва финансовых активов	(1)	1

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по
Состоянию на конец отчетного периода 3 4

Денежные средства на брокерских счетах в соответствии с изменениями, внесенными в Учетную политику в 2022 году, отражены в Примечании 8 «Прочие активы».

Оценка кредитного качества статьи представлена в Приложении 14 Управление финансовыми рисками.

4. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в том числе:	253 957	250 592
Итого	253 957	250 592

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. ценные бумаги представлены корпоративными облигациями. Обществом приобретены облигации, выпущенные российскими предприятиями, имеющие разные сроки погашения от марта 2023 г. до февраля 2031 г. и доходность к погашению 5,5-9,45%.

Перечень ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток по состоянию на 31.12.2022 года

Наименование ЦБ	Рег. номер ЦБ / ISIN	Количество, шт.	Вид/ категория ЦБ	Дата погашения	Ставка купона
АО "Россельхозбанк", № 42103349В (дата погашения 18.07.2023)	42103349В	12 918.0	Биржевая облигация	18.07.2023	5,5
ВЭБ.РФ, ВЭБ, № 4-24-00004-Т (дата погашения 23.09.2032)	4-24-00004-Т	50 000.0	Биржевая облигация	23.09.2032	7,48
ОАО "РЖД", № 4-28-65045-D (дата погашения 21.03.2028)	4-28-65045-D	50 000.00	Биржевая облигация	21.03.2028	6,8
ПАО "НК "Роснефть", № 4-07-00122-А (дата погашения 10.03.2023)	4-07-00122-А	40 000.00	Биржевая облигация	10.03.2023	7,3

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
 Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

ПАО "НК "Роснефть", № 4-08-00122-А (дата погашения 10.03.2023)	4-08-00122-А	10 000.00	Биржевая облигация	10.03.2023	7,3
ПАО АФК "Система" № 4В02-19-01669-А-001Р (дата погашения 17.02.2031)	4В02-19-01669-А-001Р	50 000.00	Биржевая облигация	17.02.2031	7,35
Транснефть БО-3, № 4В02-03-00206-А-001Р (дата погашения 03.08.23)	4В02-03-00206-А-001Р	40 000,0	Биржевая облигация	03.08.2023	9,45

Общество принимает на себя процентный риск как риск изменения портфеля облигаций. По состоянию на 31 декабря 2022г. в составе активов Общества числятся корпоративные облигации с доходностью к погашению от 5.5 до 9.45 % годовых.

Все ценные бумаги данной категории имеют рыночные котировки.

Ниже приведен анализ ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

31 декабря 2022г. (в тысячах российских рублей)	Муници- пальные облигации	Корпоратив- ные Евро- облигации	Корпора- тивные облигации	Итого
- с рейтингом от AAA- до AAA+	-	-	193 079	193 079
- с рейтингом от AA- до AA+	-	-	-	-
- с рейтингом от A- до A+	-	-	60 878	60 878
- с рейтингом от BBB- до BBB+	-	-	-	-
- с рейтингом от BB- до BB+	-	-	-	-
- с рейтингом от B- до B+	-	-	-	-
- не имеющие рейтинга	-	-	-	-
Итого	-	-	253 957	253 957

31 декабря 2021г. (в тысячах российских рублей)	Муници- пальные облигации	Корпора- тивные евро- облигации	Корпора- тивные облигации	Итого
- с рейтингом от AAA- до AAA+	-	-	190 534	190 534
- с рейтингом от AA- до AA+	-	-	-	-
- с рейтингом от A- до A+	-	-	60 058	60 058
- с рейтингом от BBB- до BBB+	-	-	-	-
- с рейтингом от BB- до BB+	-	-	-	-
Итого	-	-	250 592	250 592

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Рейтинги, представленные в таблицах, определены в соответствии с критериями, принятыми национальными рейтинговыми агентствами АО "Эксперт РА", АКРА (АО).

Общество осуществляет операции продажи ценных бумаг в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа.

В таблице ниже представлена балансовая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, обремененных залогом по сделкам «РЕПО», по состоянию на 31 декабря 2022 года и сопоставимый период:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Корпоративные облигации	73 454	81 710
Итого	73 454	81 710

Ценные бумаги, проданные в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа, передаются третьей стороне, при этом Общество получает денежные средства. Данные финансовые активы могут быть повторно переданы в залог или проданы контрагентами, в том числе и в случае неисполнения Обществом своих обязательств, однако контрагент обязуется вернуть ценные бумаги по истечении срока действия договора. Общество определило, что оно сохраняет за собой практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на данные ценные бумаги, и, таким образом, не прекращает их признание.

Данные операции проводятся на условиях, которые являются обычными и общепринятыми для стандартного кредитования, а также в соответствии с требованиями, установленными биржами, где Общество является клиентом Участника торгов Московской биржи.

Оценка кредитного качества Денежных средств и их эквивалентов представлена в Приложении 14 Управление финансовыми рисками.

5. Основные средства

	Оборудование (ЭВМ)	Арендованные основные средства
<i>(в тысячах российских рублей)</i>		
Стоимость или оценка на 1 января 2021 года	210	246
Накопленная амортизация	(185)	(218)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	25	28
Поступления	-	337
Выбытия - первоначальная стоимость	-	(246)

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Выбытия - накопленная амортизация	-	218
Амортизационные отчисления	(21)	(112)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	4	225
Стоимость или оценка на 31 декабря 2021 года	210	337
Накопленная амортизация	(206)	(112)
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	4	225
Поступления	-	334
Выбытия - первоначальная стоимость	-	(337)
Выбытия - накопленная амортизация	-	225
Амортизационные отчисления	(4)	(114)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	0	333
Стоимость или оценка на 31 декабря 2022 года	210	334
Накопленная амортизация	(210)	(1)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	0	333

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендатором

В декабре 2022 года в связи со сменой арендуемого помещения расторгнут договор на аренду помещения и заключен новый договор на аренду помещения аналогичной площади. После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Общество планирует пользоваться помещением не менее 3 лет – при расчете приведенной стоимости был использован указанный срок. Формирование нового актива в форме права пользования и обязательства по вновь заключенному договору аренды – по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке – 9,03% .-

В связи с отсутствием у арендатора сопоставимых данных о ставках привлечения заемных средств, Общество в расчетах опирается на средневзвешенную ставку привлечения, опубликованную Банком России. - Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, примененная в отношении обязательств по аренде в течении отчетного периода составляет 9,03 %.

Характер арендной деятельности арендатора - Аренда не является основным видом

деятельности Общества, арендованное имущество используется для осуществления предпринимательской деятельности

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество является арендатором

	Балансовая стоимость	
	2022	2021
<i>(в тысячах российских рублей)</i>		
Основные средства	333	225
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: прочие заемные средства	334	233

6. Нематериальные активы

	Лицензии на компьютерное программное обеспечение
<i>(в тысячах российских рублей)</i>	
Стоимость или оценка на 1 января 2021 года	343
Накопленная амортизация	(228)
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	115
Поступления	180
Выбытия - первоначальная стоимость	-
Выбытия - накопленная амортизация	-
Амортизационные отчисления	(68)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	227
Стоимость или оценка на 31 декабря 2021 года	523
Накопленная амортизация	(296)
Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	227
Поступления	85
Выбытия - первоначальная стоимость	-
Выбытия - накопленная амортизация	-
Амортизационные отчисления	(86)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	226

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Стоимость или оценка на 31 декабря 2022 года	608
Накопленная амортизация	(382)

Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года **226**

Нематериальные активы Общества представлены лицензиями на компьютерное программное обеспечение, используемыми в основной деятельности Общества по управлению паевыми инвестиционными фондами.

7. Прочие активы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Расчеты с паевыми инвестиционными фондами по вознаграждению	362	395
Расчеты с паевыми инвестиционными фондами по возмещению расходов, связанных с доверительным управлением	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Расчеты с персоналом по подотчетным суммам	-	-
Расчеты с брокерами	203	-
За вычетом резерва	(4)	-
Итого прочих финансовых активов	561	395
Дебиторская задолженность по хозяйственным операциям	87	57
Товарно-материальные запасы	-	-
Отложенные расходы	-	-
Прочие	-	5
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	-	-
Предоплата по налогу на доходы физических лиц	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Итого прочих нефинансовых активов	87	62
Итого	648	457

Расчеты с паевыми инвестиционными фондами по вознаграждению

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Расчеты с паевыми инвестиционными фондами по вознаграждению	362	395
За вычетом резерва	-	-
Итого	362	395

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Расчеты с паевыми инвестиционными фондами по вознаграждению не являются обесцененными, просроченными и заложенными активами.

Информация о кредитном качестве представлена в Примечании 14 Управление финансовыми рисками.

Расчеты с брокерами

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Брокерские счета	203	-
За вычетом резерва	(4)	-
Итого	199	-

Расчеты с брокерами не являются обесцененными, просроченными и заложенными активами.

Денежные средства на брокерских счетах по состоянию на 31 декабря 2022 года размещены в крупном российских банке ПАО КБ «УБРИР» с рейтингом В(RU) (31 декабря 2021) года размещены в крупном российских банке ПАО КБ «УБРИР» с рейтингом В-, ПАО «БЕСТ ЭФФОРТС БАНК» с рейтингом ruA-). Рейтинг определен в соответствии с критериями, принятыми в международном рейтинговом агентстве Standart&Poor's и национальном рейтинговом агентстве АКРА.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и прочим активам, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	160
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	122
Прочие активы	0	38
Создание (восстановление) оценочного резерва финансовых активов, в том числе:	4	(160)
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	(122)
Прочие активы	4	(38)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по Состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	-

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-
Прочие активы	4	-

Информация о кредитном качестве представлена в Примечании 14 Управление финансовыми рисками.

8. Прочие обязательства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям	18	-
Итого прочих финансовых обязательств	18	-
Расчеты с персоналом по оплате труда и другим выплатам	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Оценочное обязательство по оплате вознаграждения аудиторам	283	-
Итого прочих нефинансовых обязательств	283	-
Итого	301	-

9. Прочие заемные средства

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Обязательства по второй части сделки РЕПО, в т.ч. % по второй части сделки РЕПО	68 310	71 755
Обязательства по аренде	334	233
Прочие	-	17
Итого	68 644	72 005

Сделки РЕПО совершаются на Московской бирже с Небанковская Кредитная организация-Центральный Контрагент "Национальный Клиринговый Центр" (акционерное общество). По условиям биржевого РЕПО, НКД по облигациям, переданным по первой части сделки РЕПО, получает первоначальный владелец облигаций – Общество, так как облигации передаются в РЕПО без прекращения признания. Срок исполнения второй части сделок

РЕПО определяется исходя из условий заключения РЕПО на бирже ММВБ-РТС и составляет 1-20 дней.

По состоянию на 31 декабря 2022 года инвестиционные ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в сумме 73 454 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: 81 710 тыс. руб.) переданы в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа, но в силу того, что Общество сохраняет за собой практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на данные ценные бумаги, их признание не прекращается.

10. Уставный капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 80 016 тысяч рублей и оплачен полностью.

(в тысячах российских рублей)

На 31 декабря 2021 года	80 016
-------------------------	--------

На 31 декабря 2022 года	80 016
-------------------------	--------

11. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы

(в тысячах российских рублей)

	2022	2021
Процентные доходы		
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее 12 месяцев	-	-
Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения более 12 месяцев	-	-
Торговые ценные бумаги		
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	18 859	20 153
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		
Прочие	-	26
Итого	18 859	20 179

Процентные расходы

(в тысячах российских рублей)

	2022	2021
--	------	------

Процентные расходы

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

- Проценты по второй части сделок РЕПО	8 576	5 866
- Прочие	369	716
Итого	8 945	6 582

12. Административные расходы

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Содержание персонала	7 572	6 976
Профессиональные услуги	273	279
Расходы по приобретению и сопровождению программного обеспечения	1 384	1 294
Аренда	-	-
Расходы, связанные с публикацией информации о паевых инвестиционных фондах	2	2
Расходы на приобретение инвентаря и материалов	3	5
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	-	-
Амортизация основных средств	118	133
Амортизация нематериальных активов	86	68
Прочие управленческие расходы	602	264
Прочие расходы	6	6
Итого административных расходов	10 046	9 027

Расходы на содержание персонала Общества включают в себя заработную плату, установленные законодательством РФ страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, затраты на обучение работников, командировочные расходы, подписку на профессиональные издания, отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и годовых премиальных вознаграждений сотрудникам.

13. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Текущий налог на прибыль	363	817
Налог на прибыль, недоплаченный (переплаченный) в прошлых отчетных периодах	-	-
Отложенный налог на прибыль	1 032	(1 304)
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль за год	1 395	(487)

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Сверка сумм налоговых расходов и сумм прибыли или убытка, умноженных на применимую ставку налогообложения:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	2022	2021
Прибыль/(убыток) до налогообложения	6 978	(2 455)
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей ставке	1 396	(491)
Доходы /Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(1)	4
Доход по государственным ценным бумагам, облагаемым налогом по более низким ставкам	-	-
Налог на прибыль, переплаченный в прошлых отчетных периодах	-	-
Прочие разницы	-	-
Прочие невременные разницы	-	-
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль за год	1 395	(487)

Текущая ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Ниже представлены налоговые последствия изменения этих временных разниц, которые отражаются по ставке налога 20%:

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022г.
Денежные средства	1	-	-	1
Прочие активы	-	1	-	1
Налоговые убытки, переносимые на будущие периоды	5 460	(363)	-	5 097
Прочие обязательства	142	(8)	-	134
Вложения в ценные бумаги	1 290	(717)	-	573
Резервы – оценочные обязательства	-	57	-	57
Основные средства	47	20	-	67
Общая сумма отложенного налогового актива	6 940	(1 010)	-	5 930

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5 460	(363)	-	5 097
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 940	(1 010)	-	5 930
Основные средства	(46)	(21)	-	(67)
Прочие активы	(6)	(1)	-	(7)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	(52)	(22)	-	(74)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 888	(1 032)	-	5 856
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 888	(1 032)	-	5 856

14. Управление финансовыми рисками

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, с резидентами Российской Федерации и в национальной валюте (российский рубль).

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, юридических и репутационных рисков. Управление юридическими и репутационными рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур и законодательства РФ, выполнение принятых на себя обязательств в целях минимизации этих рисков.

Финансовые риски, которые могут оказать влияние на результаты деятельности Общества:

Рыночный риск. Общество подвержена рыночному риску, связанному с изменением цен на долговые ценные бумаги, в результате общих и специфических изменений на рынке. Для управления рыночными рисками в Обществе применяются следующие финансовые методы, в частности:

- Диверсификация – формирование портфеля с использованием различных видов ценных бумаг с целью снижения потерь и степени общего инвестиционного риска по портфелю по сравнению с общей суммой рисков по каждой ценной бумаге.
- Лимитирование – установление процентного соотношения различных объектов, входящих в портфель, а также установление ограничений на количество (цену) как всего портфеля, так и отдельных его составляющих.

Общество оценивает уровень рыночного риска как умеренный.

Инфляционный риск. У Общества может возникнуть риск того, что при высокой инфляции доходы, получаемые от ценных бумаг, обесцениваются с точки зрения реальной покупательской способности. Для управления инфляционным риском Обществом в приоритет рассматриваются для приобретения следующие финансовые инструменты:

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

- Облигации федеральных займов (ОФЗ), привязанные к инфляции;
 - Облигации корпоративных эмитентов при наличии международного рейтинга «В» и выше, с доходностью, опережающей инфляционные ожидания.
- Общество оценивает уровень инфляционного риска как умеренный.

Кредитный риск. Общество подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной возникновения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Максимальный уровень кредитного риска отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении.

Риск процентной ставки. Общество принимает на себя процентный риск как риск изменения портфеля облигаций. По состоянию на 31 декабря 2022г. в составе активов Общества числятся корпоративные облигации с доходностью к погашению от 5.5 до 9.45 % годовых.

Информация о кредитном качестве финансовых активов на 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей)	Текущие и	С	С	С	С	Итого
	с задержкой платежа менее 30 дней	задержкой платежа от 30 до 90 дней	задержкой платежа от 90 до 180 дней	задержкой платежа от 180 до 360 дней	задержкой платежа свыше 360 дней	
Денежные средства и их эквиваленты	162					162
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение в которой отражаются в составе прибыли или убытка	253 957	-	-	-	-	253 957
Прочие активы	561					561
Итого	254 680	-	-	-	-	254 680

Информация о кредитном качестве финансовых активов на 31 декабря 2021 года:

(в тысячах российских рублей)	Текущие и	С	С	С	С	Итого
	с задержкой платежа менее 30 дней	задержкой платежа от 30 до 90 дней	задержкой платежа от 90 до 180 дней	задержкой платежа от 180 до 360 дней	задержкой платежа свыше 360 дней	

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Денежные средства и их эквиваленты	264				264
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение в которой отражаются в составе прибыли или убытка	250 592	-	-	-	250 592
Прочие активы	395				395
Итого	251 251	-	-	-	251 251

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 года представлен в таблице ниже:

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	500	(500)	9 266	7 413

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 года представлен в таблице ниже:

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
Рубль	500	(500)	8 930	7 144

Риск ликвидности. Общество обладает достаточным объемом ликвидных активов для своевременного погашения имеющихся на отчетную дату обязательств перед поставщиками и перед бюджетом по оплате налогов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года часть инвестиционных ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости переданы в рамках соглашений о продаже с обязательством обратного выкупа, но в силу того, что Общество сохраняет за собой практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на данные ценные бумаги, их признание не прекращается. По мнению руководства Общества договорные сроки окончания сделок РЕПО не являются показательными для анализа ликвидности, так как по окончании указанных договоров будут заключаться новые договоры под залог ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Таким образом, Общество рассматривает операции прямого РЕПО как долгосрочный источник финансирования, ожидаемые сроки

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

погашения по таким операциям осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закреплённой стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Признание и оценка финансовых активов этой категории соответствует учетной политике, приведенной выше в отношении торговых ценных бумаг, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, которые являются залогом по операциям прямого РЕПО.

Анализ финансовых активов и обязательств по ожидаемым срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022г. представлен в таблице ниже:

	до 3 мес.	от 3 мес. до 6 мес.	от 6 мес. до 9 мес.	от 9 мес. до 1 года	Более 1 года	Итого
<i>(в тысячах российских рублей)</i>						
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства и их эквиваленты	162	-	-	-	-	162
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	51 100	-	54 908	-	147 949	253 957
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые активы	561	-	-	-	-	561
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	51 823	-	54 908	0	147 949	254 680
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Прочие заемные средства - Обязательства по второй части сделки РЕПО	68 310	-	-	-	-	68 310
Обязательства по аренде	32	31	32	31	208	334
Прочие финансовые обязательства	18	-	-	-	-	18
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	68 360	31	32	31	208	68 662
Чистый избыток / (дефицит) ликвидности на 31.12.2022	(16 537)	(31)	54 876	(31)	147 741	186 018

Анализ финансовых активов и обязательств по ожидаемым срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021г. представлен в таблице ниже:

	до 3 мес.	от 3 мес. до 6 мес.	от 6 мес. до 9 мес.	от 9 мес. до 1 года	Более 1 года	Итого
<i>(в тысячах российских рублей)</i>						
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ						
Денежные средства и их эквиваленты	254	-	-	-	-	254
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	-	-	-	-	250 592	250 592
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые активы	395	-	-	-	-	395
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	649	0	0	0	250 592	251 241
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Кредиторская задолженность по	1	-	-	-	-	1

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

налогу на прибыль						
Прочие заемные средства -						
Обязательства по второй части						
сделки РЕПО	71 755	-	-	-	-	71 755
Обязательства по аренде	32	31	32	31	107	233
Прочие финансовые обязательства	17	-	-	-	-	17
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	71 805	31	32	31	107	72 006

Чистый избыток / (дефицит) ликвидности на 31.12.2021 (71 156) (31) (32) (31) 250 485 179 235

Суммы в таблице ниже представляют ожидаемые недисконтированные денежные потоки по финансовым обязательствам. В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств и условных обязательств с учетом ожидаемых недисконтированных потоков по срокам погашения по состоянию: на 31 декабря 2022года:

(в тысячах российских рублей)	до 3 мес.	от 3 мес. до 6 мес.	от 6 мес. до 9 мес.	от 9 мес. до 1 года	Более 1 года	Итого
Прочие заемные средства -						
Обязательства по второй части						
сделки РЕПО	68 438	-	-	-	-	68 438
Обязательства по аренде	32	31	32	31	252	378
Прочие финансовые обязательства	18	-	-	-	-	18
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	68 488	31	32	31	252	68 834

31 декабря 2021 года.

(в тысячах российских рублей)	до 3 мес.	от 3 мес. до 6 мес.	от 6 мес. до 9 мес.	от 9 мес. до 1 года	Более 1 года	Итого
Прочие заемные средства -						
Обязательства по второй части						
сделки РЕПО	71 919	-	-	-	-	71 919
Обязательства по аренде	32	31	32	31	107	233
Прочие финансовые обязательства	17	-	-	-	-	17
ИТОГО ФИНАНСОВЫХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	71 968	31	32	31	107	72 169

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых

Общество является арендатором:

(в тысячах российских рублей)	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	14	8
проценты уплаченные	14	8

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	-
переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	112	118
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	112	118
Итого отток денежных средств	126	126

15. Условные обязательства

Отсутствуют.

16. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом. К 1 Уровню относятся оценки по котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств. Ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. Оценки 3 Уровня являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных. Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения.

По состоянию на 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. в составе финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, числятся корпоративные облигации. Справедливая стоимость облигаций относится к 1 Уровню иерархии справедливой стоимости, т.к. была рассчитана исходя из котировок на активном рынке.

В составе финансовых активов и обязательств Общества, оцениваемых по справедливой стоимости, есть финансовые инструменты, для которых применялся бы 2 или 3 Уровень оценок справедливой стоимости

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая соответствует их справедливой стоимости.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Прочие финансовые активы и обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Уровни в иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2022 г.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	253 957	-	-	253 957
Прочие активы	-	-	561	561
Прочие заемные средства - Обязательства по второй части сделки РЕПО	-	68 310	-	68 310
Обязательства по аренде	-	-	334	334
Прочие финансовые обязательства	-	-	18	18

Уровни в иерархии справедливой стоимости финансовых инструментов на 31 декабря 2021 г.

<i>(в тысячах российских рублей)</i>	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	250 592	-	250 592
Прочие активы	-	-	395
Прочие заемные средства - Обязательства по второй части сделки РЕПО	-	71 755	-
Обязательства по аренде	-	-	32
Прочие финансовые обязательства	-	-	17

17. Операции со связанными сторонами

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

Ниже представлены остатки на отчетную дату, а также статьи доходов и расходов за год по операциям, осуществленным со связанными сторонами.

(в тысячах российских рублей)	Учре дите ли	Прочие связанн е стороны	2022		Учре дите ли	Прочие связанн е стороны	2021	
			Компании под общим контроле м	Ключевой управлен ческий персонал			Компании под общим контролем	Ключевой управлен ческий персонал
<u>Балансовые</u>								
остатки:								
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозиты	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	-	164	1	-	-	251	1	-
Прочие активы	-	203	362	-	-	-	395	-

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Основные средства	-	333	-	-	225	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-	213	233	-	-	282

(в тысячах российских рублей)	Учреждения	Прочие связанные стороны	2022	Ключевой управленческий персонал	Учредители	Прочие связанные стороны	2021	Ключевой управленческий персонал
			Компании под общим контролем				Компании под общим контролем	
Доходы и расходы:								
Выручка	-	-	3 446	-	-	-	3 810	-
Процентные доходы/расходы	(14)	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток от операций с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	10	-	-	-	(258)	36	-	-
Административные расходы	(113)	-	-	(2 988)	-	-	-	(2 555)
Прочие расходы	-	(43)	-	-	134	(56)	-	-

В 2022 году общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала Общества составила 2 988,0 тыс. рублей. (В 2021 году 2 555,0 тысяч рублей) Вознаграждение руководства включает краткосрочные выплаты.

18. Сверка прочих заемных средств и денежных потоков от финансовой деятельности

(в тысячах российских рублей)	Задолженность по биржевому РЕПО	Обязательства по аренде
Остаток по состоянию на 1 января 2022 года	71 755	233
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Погашения средств	(10 508 351)	(248)
Получение средств	10 504 906	348
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	-	-
Прочие изменения	0	0

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Инвест-Урал»
Примечания к годовой финансовой отчетности – 31 декабря 2022 года

Остаток по состоянию на 31 декабря 2022 года	68 310	333
(в тысячах российских рублей)		
Остаток по состоянию на 1 января 2021 года	233 294	21
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности		
Погашения средств	(9 274 645)	(147)
Получение средств	9 113 106	359
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	-	-
Прочие изменения	0	0
Остаток по состоянию на 31 декабря 2021 года	71 755	233

19. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

«20» апреля 2023 г.

Директор

Главный бухгалтер



С.И. Шумило

Н.А. Доронина