

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания
С-Групп Капитал Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» (ОГРН 1087746425535), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности за 2021 год, состоящих из краткого обзора 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 С-Групп Капитал Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, 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, наиболее значимы для 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.

Вознаграждение за управление активами паевого инвестиционного фонда – примечание 4 к годовой финансовой отчетности

Сумма вознаграждения за управление активами паевого инвестиционного фонда является существенной для годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент», поэтому данный вопрос был определен в качестве ключевого для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию дохода, путем сверки с первичными документами. Мы также проверили на выборочной основе наличие у общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» прав на доходы и порядок признания доходов в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по правилам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и в соответствии с учетной политикой общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» в области признания вознаграждения доверительного управляющего. Мы также оценили применение обществом с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- 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, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих

вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Колесникова Татьяна Васильевна.

Т.В. Колесникова, действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности № 01/22 от 10 января 2022 года, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089490)



Аудиторская организация:

АО «Гориславцев. Аудит»

ОГРН 1037714002743

119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, строение 2, этаж 2, ком. В.,

член саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциации «Содружество»

ОРНЗ 11806059756

«14» апреля 2022 года

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Оглавление

Заявление руководства Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент»	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	5
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о движении денежных средств.....	7
Отчет об изменениях капитала	8
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021	9
1. Деятельность.....	9
2. Основные подходы к составлению отчётности	10
3. Основные принципы учетной политики	13
4. Выручка от продажи	22
5. Административные расходы	23
6. Прочие расходы.....	23
7. Расходы на персонал	23
8. Процентные доходы	24
9. Прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой (курсовые разницы).....	24
10. (Расход)/доход по налогу на прибыль.....	24
11. Денежные средства и их эквиваленты	25
12. Банковские депозиты	25
13. Дебиторская задолженность	26
14. Прочие финансовые активы.....	27
15. Прочие активы.....	28
16. Основные средства.....	28
17. Обязательство по аренде	29
18. Кредиторская задолженность.....	30
19. Прочие обязательства	30
20. Капитал	30
21. Управление финансовыми рисками	31
22. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	34
23. Связанные стороны.....	36
24. Условные обязательства	36
25. События после отчетной даты	37

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Управляющая Компания
С-Групп Капитал Менеджмент»**

АО «Гориславцев. Аудит»

Адрес: 127299, г. Москва,
улица Клары Цеткин, дом 2.
ОГРН 1087746425535, ИНН 7713648502
Тел.: (495) 662-70-20, факс: (495) 926-77-66
www.uk-sgcm.ru, documents@sgcm.ru

Исх. № 125 от 12.04.2022

**Заявление руководства Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая
Компания С-Групп Капитал Менеджмент»**

Настоящее информационное письмо представлено в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» (далее именуемое Компания) за 2021 год в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. и результаты ее деятельности и движение денежных средств за указанный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенных. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в них содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе финансовой отчетности Компании. Степень существенности зависит от величины статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при которых возникло бы упущение или искажение.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1 В финансовой отчетности Компании не содержится существенных искажений, включая упущения.

2 Мы подтверждаем, что:

(а) насколько нам известно, термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, а также искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов. Искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные искажения или упущения сумм или информации в консолидированной финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов, включают хищение активов юридического лица, часто сопровождающееся фальсифицированными или вводящими в заблуждение учетными записями или документами и направленными на сокрытие факта отсутствия активов.

(б) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.

(в) Мы подтверждаем, что нами проведен анализ возможных недобросовестных действий лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности:

- (i) членов руководства;
 - (ii) сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля; или
 - (iii) прочих лиц,
- (г) Мы подтверждаем, что нами не выявлено недобросовестных действий, которые смогли бы оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности Компании.
- 3 Мы считаем, что влияние возможных неисправленных искажений в финансовой отчетности Компании представляется несущественным, как по отдельности, так и в совокупности по отношению ко всей финансовой отчетности в целом.
4. Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении выявления связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в финансовой отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.
- 5 Компания соблюдала все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.
6. Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности. Раскрываемые суммы отражают нашу оценку справедливой стоимости активов и обязательств, которая должна быть раскрыта согласно названным стандартам. Методы оценки и допущения в отношении определения справедливой стоимости применялись на согласованной основе, представляются обоснованными и правильно отражают наше намерение и способность придерживаться конкретного порядка действий от имени Компании в отношении оценки справедливой стоимости или раскрытия информации.
7. Мы предоставили в ваше распоряжение все бухгалтерские регистры и подтверждающую документацию, а также все протоколы собраний собственников.
8. У нас не имеется каких-либо планов или намерений, надлежащим образом не отраженных и не раскрытых в финансовой отчетности, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности.
9. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших активов, при этом все активы отражены в финансовой отчетности в оценке, соответствующей учетной политике Компании.
10. Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.
11. События, произошедшие после окончания отчетного периода, требующие внесения корректировок или раскрытия данных в консолидированной финансовой отчетности или примечаниях к ней, должным образом раскрыты в финансовой отчетности Компании или примечаниях к ней.

Кузьминская Татьяна Павловна
Генеральный директор

Илюхина Наталья Анатольевна
Главный бухгалтер

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка от продажи	4	13 973	27 636
Прочие доходы		1	-
Административные расходы	5	(17 604)	(23 844)
Прочие расходы	6	(854)	(1 586)
Прибыль до налога на прибыль и доходов от финансовой деятельности		(4 484)	2 206
Процентные доходы	8	602	1 869
Прибыль (убыток) от операций с иностранной валютой	9	(697)	11 111
Прочие доходы (расходы) по финансовым активам		5	-
(Прирост) снижение резервов под ожидаемые кредитные убытки	13, 14	106	(2 426)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(4 468)	12 760
(Расход)/Доход по налогу на прибыль	10	719	(3 360)
Прибыль (Убыток) за год		(3 749)	9 400
Прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход) за год		(3 749)	9 400

Данная финансовая отчетность была утверждена 12 апреля 2022 года

Кузьминская Татьяна Павловна
Генеральный директор



Илюхина Наталья Анатольевна
Главный бухгалтер



Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	11	38 361	1 529
Банковские депозиты	12	-	166 966
Дебиторская задолженность	13	-	1 370
Прочие финансовые активы	14	-	5 900
Требования по налогу на прибыль		2 178	2 178
Прочие активы	15	19	207
Отложенные налоговые активы	10	1 641	922
Основные средства	16	-	3 367
ИТОГО АКТИВЫ		42 199	182 439
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Обязательства			
Обязательство по аренде	17	-	3 367
Кредиторская задолженность	18	18	95
Прочие обязательства	19	1 180	4 784
Итого обязательства		1 198	8 246
Капитал			
Взносы участников	20	44 750	44 750
Нераспределенная прибыль (убыток)		(3 749)	129 443*
Итого капитал		41 001	174 193
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		42 199	182 439

* - Пересчитанные показатели (см.Прим. 3.п)

Данная финансовая отчетность была утверждена 12 апреля 2022 года

Кузьминская Татьяна Павловна

Генеральный директор



Илюхина Наталья Анатольевна

Главный бухгалтер



Отчет о движении денежных средств

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		15 523	28 956
Проценты полученные		141	1 864
Чистые платежи по операциям клиентов по договорам доверительного управления (возмещение расходов)		(280)	(1 507)
Платежи поставщикам		(4 564)	(4 765)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(15 732)	(14 728)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(46)	(96)
Прибыль (Убыток) от конвертации валюты		552	(2 790)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(4 406)	6 934
Налог на прибыль уплаченный		-	(5 738)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(4 406)	1 196
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Возврат депозитов		296 426	239 246
Размещение депозитов		(128 283)	(404 062)
Выдача займов		(320)	(5 520)
Возврат займов		6 220	130
Продажа/Погашение векселей		31 760	-
Платежи по приобретению векселей		(31 290)	-
Поступления от продажи основных средств		1	-
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		174 514	(170 206)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение займов		-	83 500
Возврат привлеченных займов		-	(83 500)
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 403)	(1 684)
Платежи по дивидендам		(129 443)	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(130 846)	(1 684)
Влияние изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю		(2 430)	11 755
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		36 832	(158 939)
Денежные средства на начало периода	11	1 529	160 468
Денежные средства на конец периода	11	38 361	1 529

Данная финансовая отчетность была утверждена 19 апреля 2022 года

Кузьминская Татьяна Павловна

Генеральный директор



Илюхина Наталья Анатольевна

Главный бухгалтер



Отчет об изменениях капитала

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2019 года		44 750	120 043*	164 793
Остаток на 1 января 2020 года		44 750	120 043*	164 793
Общий совокупный доход за год			9 400	9 400
Дивиденды объявленные	16		-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года		44 750	129 443*	174 193
Остаток на 1 января 2021 года		44 750	129 443	174 193
Общий совокупный доход за год			(3 749)	(3 749)
Дивиденды объявленные	16		(129 443)	(129 443)
Остаток на 31 декабря 2021 года		44 750	(3 749)	41 001

* - Пересчитанные показатели (см.Прим. 3.п)

/Данная финансовая отчетность была утверждена 12 апреля 2022 годаКузьминская Татьяна Павловна
Генеральный директорИлохина Наталья Анатольевна
Главный бухгалтер

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021

(Суммы в таблицах указаны в тыс.руб.)

1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания С-Групп Капитал Менеджмент» (далее: «Компания») было создано 27 марта 2008 г. (ИНН 7713648502; КПП 771301001; ОГРН 1087746425535).

Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 127299, г. Москва, ул. Клары Цеткин д.2.

В течение 2021 года и на момент подписания настоящей финансовой отчетности единственным участником Компании является ООО «Севергрупп». Конечный бенефициар – Мордашов А.А.

С 11 июля 2017г по настоящее время генеральный директор Компании – г-жа Кузьминская Т.П.

Компания осуществляет свою деятельность на основании лицензии Центрального Банка Российской Федерации «На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами» № 21-000-1-00638, без ограничения срока деятельности.

Численность персонала компании по состоянию на 31 декабря 2021 составляет 3 человека, на 31 декабря 2020 года – 5 человек.

Основной вид деятельности Компании – финансовое посредничество, доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, активами негосударственных пенсионных фондов на территории Российской Федерации. До июля 2021 года в доверительном управлении Компании находился Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рискованных (венчурных) инвестиций «С-Групп Венчурс» (далее - «С-Групп Венчурс»). Компания управляла активами «С-Групп Венчурс», предназначенными для квалифицированных инвесторов. Активами «С-Групп Венчурс» являлись вклады в уставные капиталы российских обществ, занимающихся разработкой новых наукоёмких технологий и применением этих технологий в различных отраслях хозяйственной жизни. В марте 2021 истек срок договора доверительного управления Компанией имуществом вышеуказанного фонда и была начата процедура прекращения паевого инвестиционного фонда. 27 июля 2021 года Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рискованных (венчурных) инвестиций «С-Групп Венчурс» исключен из реестра паевых инвестиционных фондов.

Деятельность Компании тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан также оказали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе приводить к ослаблению рубля и сложностям в привлечении внешних заимствований.

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Компании, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг.

Глобальные политические и экономические события оказывают влияние практически на все сектора экономики Российской Федерации, что косвенно влияет на доходы Компании. Общемировая финансовая конъюнктура находится вне зоны влияния Компании. Компания, по мнению его

руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.

В связи с развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Поскольку уровень заболеваемости продолжает расти во многих странах, на данном этапе трудно оценить характер и масштабы воздействия на деятельность организаций.

В 2020-2021 годах наблюдалась существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В настоящее время руководство Компании производит анализ возможного воздействия изменяющихся макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

2. Основные подходы к составлению отчётности

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2019 год.

Отчет, требуемый законодательством

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, применимые к отчетности Компании, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО, основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Функциональная валюта

Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды – рубль РФ. Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Компании.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

Применение изменений к стандартам

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Реформа базовой процентной ставки - этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой

процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой процентной ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 апреля 2021 года или после этой даты). Изменения продлевают ранее действующие уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19, которые были выпущены в мае 2020 года и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, и позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале

2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.

- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Принцип функционирующего предприятия

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Компании, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Компания будет ликвидирована или прекратит свою деятельность.

Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Компании приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Компании при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Убытки от обесценения по выданным займам (размещенным депозитам) и дебиторской задолженности.

Компания анализирует выданные займы (размещенные депозиты) и дебиторскую задолженность на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о финансовых результатах, Компания использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоках денежных средств. Такое свидетельство может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Компания использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле.

Налог на прибыль

Все доходы Компания получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Компанией в рамках действующего налогового

законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Компанией на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Компании отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Компании, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Компаниям принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

Взаимозачет активов и обязательств

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Компания имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Компании.

3. Основные принципы учетной политики

Указанные ниже основные принципы учетной политики использовались на постоянной основе при составлении данной финансовой отчетности.

а. Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах.

б. Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Компании, если Компания становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Компания классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

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

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Компании определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Компании существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Компания проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убыток

Компания относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кроме того, Компания может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.

По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Компания отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Компанией на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Компания классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведенной независимым оценщиком (уровень 3) производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Компания оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценения. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценения, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

Компания создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Компания ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает

на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Компания применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Компанией на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3).

в. Основные средства

Компания отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

На каждую отчетную дату Руководство Компании определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Амортизация земли не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже:

Срок полезного использования (в годах): Прочие 5-20 лет

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

г. Обязательства по выплате дивидендов

В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

д. Прочие налоги и отчисления

Прочие налоги и отчисления представляют собой налоги и обязательные отчисления, которые уплачиваются в правительственные органы или государственные учреждения и рассчитываются по различным налогооблагаемым базам, но за исключением налогов на доходы, налогов на добавленную стоимость, рассчитываемых от сумм выручки и закупок, а также затрат по

социальному обеспечению, начисленных от фонда оплаты труда. Затраты по социальному обеспечению включаются в себестоимость продаж, расходы на сбыт, а также в общехозяйственные и административные расходы в соответствии с видом соответствующих затрат на оплату труда.

е. Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или, по существу, принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

ж. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически беспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

з. Операции в иностранной валюте

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли и убытка за период.

Обменный курс рубля:

- на 31 декабря 2021 г: 74,2926 руб. за 1 доллар США
- на 31 декабря 2020 г: 73,8757 руб. за 1 доллар США

и. Аренда

Аренда. Общие положения.

Компания выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Компании.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Компания оценивает небольшие предметы офисной мебели и техники.

Долгосрочная аренда

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Компания представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Компания использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;

- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Компанией денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Компании нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной ключевой ставке Центрального Банка Российской Федерации.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Компания представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

к. Обязательства перед участниками Компании, созданной в форме Компании с ограниченной ответственностью – взносы участников.

Компания имеет организационно-правовую форму Компании с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об Компаниях с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников Компании. В этом случае Компания обязана выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Компания применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Компания может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2021 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Компания выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Безвозмездное финансирование, предоставленное участниками, учитывается в составе нераспределенной прибыли Компании.

л. Операционные доходы и расходы

Прибыль или убыток Компании от операционной деятельности включают различные виды доходов и расходов, возникающих в результате продажи услуги, выбытия основных средств, и прочей регулярной деятельности Компании.

Определенные доходы и расходы представлены отдельно от прибыли и убытков от операционной деятельности в связи с их существенностью и природой возникновения для обеспечения полного

понимания финансовых результатов деятельности Компании. Такие доходы и расходы включаются в показатель прибыли до налога на прибыль и (расходов)/доходов от финансовой деятельности и представлены следующими основными видами доходов и расходов: убыток от обесценения долгосрочных активов, доход от выгодной покупки и прочие неоперационные доходы и расходы, такие как, например, благотворительные пожертвования.

м. Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива.

Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами

н. Признание расходов

Расходы на выплату процентов отражаются в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Компанией обязательству.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Компания выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Компании нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Компании недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

о. Связанные стороны

Компания определяет связанные стороны следующим образом:

- участники и их ближайшие родственники;
- директора и старшие сотрудники Компании и их семьи; и,
- компании, в которых упомянутые выше связанные стороны прямо или косвенно контролируют или оказывают существенное влияние.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны, особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

К ключевому управленческому персоналу относится только Генеральный директор Компании. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами.

п. Изменение учетной политики.

Компания в 2021 внесла изменения в учетную политику, касающиеся отражения в финансовой отчетности безвозмездного финансирования, предоставленного участниками Компании. Безвозмездное финансирование, предоставленное участниками, учитывается в составе Нераспределенной прибыли Компании. До изменения учетной политики данные средства отражались в составе Добавочного капитала Компании. Компания отразила данное изменение учетной политики в финансовой отчетности ретроспективно.

Влияние ретроспективного изменения учетной политики на сопоставимые показатели отчетности:

Отчет о финансовом положении

	Измененные показатели	Расклассифици- ровано	Показатели изменения политики	до учетной политики
	31 декабря 2020 года		31 декабря 2020 года	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Капитал				
Взносы участников	44 750	-	44 750	
Добавочный капитал		(45 000)	45 000	
Нераспределенная прибыль (убыток)	129 443	45 000	84 443	
Итого капитал	174 193	174 193	174 193	
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	182 439	182 439	182 439	

Отчет об изменениях капитала

	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль
Остаток на 31 декабря 2019 года до изменения учетной политики	45 000	75 043
Расклассифицировано	(45 000)	45 000
Измененные показатели на 31 декабря 2019 года	-	120 043
Остаток на 1 января 2020 года до изменения учетной политики	45 000	75 043
Расклассифицировано	(45 000)	45 000
Измененные показатели на 1 января 2020 года	-	120 043
Остаток на 31 декабря 2020 года до изменения учетной политики	44 500	84 443
Расклассифицировано	(45 000)	45 000
Измененные показатели на 31 декабря 2020 года	(500)	129 443

4. Выручка от продажи

	2021 год	2020 год
Выручка от продажи по видам услуг:		
Комиссия за услуги по управлению капиталом	13 738	27 279
Субаренда помещений	235	357
	13 973	27 636

Вся выручка получена от услуг, оказываемых на территории Российской Федерации. Комиссии за услуги по управлению капиталом представляет собой вознаграждение за управление активами паевого инвестиционного фонда. Доходы от субаренды помещений, полученные от связанных сторон (компании под общим контролем), в 2021 году составляют 235 тыс. руб. (в 2020 году - 343 тыс. руб.).

5. Административные расходы

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Расходы на персонал (прим.7)	(12 615)	(17 755)
Юридические и консультационные услуги	(1 867)	-
Амортизация основных средств	(1 375)	(1 684)
Расходы на информационные технологии	(675)	(966)
Услуги связи	(149)	(59)
Аудиторские услуги	(180)	(312)
Командировки	(106)	(91)
Услуги банков	(246)	(349)
Расходы по доверительному управлению активами в связи с недостаточностью резерва	(74)	(1 531)
Расходы на проведение электронных торгов для реализации активов, находящихся в доверительном управлении	-	(401)
Прочие	(316)	(696)
Итого	(17 604)	(23 844)

Включенные в административные расходы, следующие расходы по операциям со связанными сторонами (компании под общим контролем):

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Амортизация актива в форме права пользования арендованными помещениями	(1 375)	(1 684)
Юридические и консультационные услуги	(1 159)	-
Расходы на информационные технологии	(491)	(836)
Услуги связи	(60)	-
	(3 086)	(2 520)

6. Прочие расходы

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Операции по расходам портфельных компаний	(854)	(1 586)
Прочие	-	-
	(854)	(1 586)

В составе прочих расходов за 2021 год и 2020 год отражены только расходы по обеспечению деятельности портфельных компаний – это предприятия, доли участия в которых составляют имущество паевого инвестиционного фонда, находящегося под управлением Компании. За 2021 год сумма расходов, которая относится к операциям со связанными сторонами составляет 854 тыс. руб. (за 2020 год - 1 586 тыс. руб.).

7. Расходы на персонал

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Состав расходов на персонал:		
Заработная плата	(13 177)	(14 808)
Взносы на социальное обеспечение	(2 782)	(2 707)
Изменение в резерве по оплате отпусков	3 439	-
Прочее	(95)	(240)
	(12 615)	(17 755)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (Генеральный директор Компании):

За 2021 год -	2 245	тыс. руб.
За 2020 год -	2 079	тыс. руб.

8. Процентные доходы

	2021 год	2020 год
<i>По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости</i>		
Процентные доходы от банковских депозитов	137	1 868
Процентные доходы по векселям	465	-
Проценты по выданным займам	-	1
	<u>602</u>	<u>1 869</u>

9. Прибыль/(убыток) от операций с иностранной валютой (курсовые разницы)

	2021 год	2020 год
<i>По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости</i>		
Исходя из:		
Банковские депозиты	1 181	2 146
Денежные средства и их эквиваленты	(1 878)	8 965
	<u>(697)</u>	<u>11 111</u>

10. (Расход)/доход по налогу на прибыль

Ниже приведен анализ (расходов)/доходов по налогу на прибыль:

	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль	-	(3 559)
Доход/(Расход) по отложенному налогу	719	199
(Расход) Доход по налогу на прибыль	719	(3 360)

Ниже приведена сверка расхода по налогу на прибыль и суммы налога, рассчитанной с применением действующей в Российской Федерации налоговой ставки 20% к прибыли до налога на прибыль:

	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	(4 468)	12 760
Ставка налога по закону	20%	20%
Расход по законной ставке налога	894	(2 552)
Доходы/(расходы), не принимаемые для целей налогообложения	(175)	(808)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	719	(3 360)

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	На 31 декабря 2021 г.	Движение за период	На 01 января 2021 г.
Отложенные налоговые активы:			
Резерв по оплате отпусков	234	(688)	922
Неиспользованные признанные налоговые убытки	1 407	1 407	-
Отложенные налоговые активы итого:	1 641	719	922

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	На 31 декабря 2020 г.	Движение за период	На 01 января 2020 г.
Отложенные налоговые активы:			
Резерв по оплате отпусков	922	410	512
Неиспользованные признанные налоговые убытки	-	(210)	210
Отложенные налоговые активы итого:	922	200	722

11. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
В банках третьих сторон: расчетные и валютные счета	38 361	1 529
	38 361	1 529

Денежные средства и их эквиваленты выражены в следующих валютах:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Рубли	17 342	1 529
Доллары США	21 019	-
Евро	-	-
	38 361	1 529

На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г, все остатки денежных средств находятся на банковских счетах в одном банке, который имеют кредитный рейтинг по международной шкале Ваа3 (на 31.12.2020 г. рейтинг Ваа3) присвоенный рейтинговым агентства Moody's.

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости.

12. Банковские депозиты

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
В банках третьих сторон в долларах США	-	166 966
	-	166 966

На 31 декабря 2020 г, от даты размещения, депозиты имеют срок погашения 4 месяца и размещены под фиксированную процентную ставку. Банк, в котором были размещены депозиты, имеет кредитный рейтинг по международной шкале Вaa3 от Агентства Moody's.

Балансовая стоимость банковских депозитов приблизительно равна их справедливой стоимости.

13. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Дебиторская задолженность от:		
Клиентов третьих лиц	-	1 370
Клиентов связанных сторон (компании под общим контролем)	-	491
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	-	(491)
	-	<u>1 370</u>

Оценочный резерв по всем финансовым активам, кроме кредитно-обесцененных, оценивается Компанией на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. По кредитно-обесцененным финансовым активам вероятность дефолта и размер ожидаемых кредитных убытков оценивается на весь срок, оставшийся до погашения финансового актива.

Дебиторская задолженность делится по характеру контрагента следующим образом:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Инвестиционные фонды	-	1 370
Дебиторская задолженность субарендаторов	-	341
Прочие дебиторы	-	150
Дебиторская задолженность, брутто	-	<u>1 861</u>
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по субаренде	-	(341)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки прочих дебиторов	-	(150)
Дебиторская задолженность, нетто	-	<u>1 370</u>

Резервы под ожидаемые кредитные убытки созданы под дебиторскую задолженность компаний под общим контролем.

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности за период, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	На 31 декабря 2021 г.	Создано в течении отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	На 01 января 2021 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по субаренде	-	-	235	106-	(341)

Резервы под ожидаемые кредитные убытки прочих дебиторов	-	-	150	-	(150)
	-	-	385	106	(491)

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности за период, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	На 31 декабря 2020 г.	Создано в течении отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	На 01 января 2020 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по субаренде	(341)	(341)	-	-	-
Резервы под ожидаемые кредитные убытки прочих дебиторов	(150)	(150)	-	-	-
	(491)	(491)	-	-	-

Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна её справедливой стоимости.

14. Прочие финансовые активы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Беспроцентные займы в рублях сроком до востребования	-	7 835
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам	-	(1 935)
	-	5 900
В том числе:		
Займы, предоставленные связанным сторонам (компания под общим контролем)	-	1 735
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам	-	(1 735)

Оценочны резерв по всем финансовым активам, кроме кредитно-обесцененных, оценивается Компанией на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. По кредитно-обесцененным финансовым активам вероятность дефолта и размер ожидаемых кредитных убытков оценивается на весь срок, оставшийся до погашения финансового актива.

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным за период, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	На 31 декабря 2021 г.	Создано в течении отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	На 01 января 2021 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	-	-	1 935	-	(1 935)
	-	-	1 935	-	(1 935)

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным за период, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	На 31 декабря 2020 г.	Создано в течении отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	На 01 января 2020 г.
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(1 935)	(1 935)	-	-	-
	(1 935)	(1 935)	-	-	-

15. Прочие активы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы выданные поставщикам	9	182
Прочие налоги к возмещению	10	25
	19	207

16. Основные средства

Данные о суммах приобретения основных средств и начисленной амортизации представлены ниже

	Актив в форме права пользования арендованными помещениями	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
01 января 2020 года	6 735	142	6 877
31 декабря 2020 года	6 735	142	6 877
01 января 2021 года	6 735	142	6 877
Изменение первоначальной стоимости из-за уменьшения площади арендуемого помещения и пересмотра срока аренды помещения на конец года	(1 992)	-	(1 992)
Выбытие	(4 743)	(142)	(4 885)
31 декабря 2021 года	-	-	-

<i>Накопленная амортизация</i>			
01 января 2020 года	(1 684)	(142)	(1 826)
Начислено за период	(1 684)	-	(1 684)
31 декабря 2020 года	(3 368)	(142)	(3 510)
01 января 2021 года	(3 368)	(142)	(3 510)
Начислено за период	(1 375)	-	(1 375)
Выбытие	4 743	142	4 885
31 декабря 2021 года	-	-	-
<i>Остаточная стоимость</i>			
01 января 2020 года	5 051	-	5 051
31 декабря 2020 года	3 367	-	3 367
31 декабря 2021 года	-	-	-

Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжали использоваться в деятельности Компании, составляла на 31 декабря 2020 года - 142 тыс. руб.

17. Обязательство по аренде

Компания заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок и, исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года по состоянию на 31 декабря 2021 года. При его пересмотре (на конец каждого года) соответствующим образом корректируются будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Компании, и ее изменения в течение периода:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
На начало года	3 367	5 051
Первоначальное признание	-	-
Платежи	(1 375)	(1 684)
Изменение обязательства из-за уменьшения площади арендуемого помещения и пересмотра срока аренды помещения на конец года	(1 992)	-
На конец года	-	3 367

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно равными платежами.

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором, представлены в Отчете о движении денежных средств отдельной строкой в составе платежей по финансовой деятельности.

18. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>		
Кредиторская задолженность перед поставщиками	18	95
Прочая кредиторская задолженность	-	-
	18	95

Балансовая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна её справедливой стоимости.

19. Прочие обязательства

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Резерв по отпускам сотрудников	1 171	4 610
Задолженность по прочим налогам	9	58
Задолженность перед персоналом	-	115
Прочие обязательства	-	-
	1 180	4 784

20. Капитал**а. Взносы участников**

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Компании на конец 2021 года (и на конец 2020 года) составляет 44 750 000 руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Компании.

В 2021 и 2020 годах, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, операции внесения взносов участниками Компании или выплаты долей участникам Компании не было.

Все доли капитала имеют равные голоса и распределение прав.

б. Дивиденды

Максимальная сумма выплачиваемых дивидендов ограничивается суммой накопленной нераспределенной прибыли Компании, определяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации, которая составляет

- на 31 декабря 2021 года – (3 749) тыс. руб.,
- на 31 декабря 2020 года – 129 443 тыс. руб.

В 2021 году Компания выплатила дивиденды в размере 129 443 тыс. руб.

В течение 2020 года Компания не платила дивиденды.

г. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление собственникам максимальной прибыли.

Компания обязана соблюдать следующие нормативы к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами - 20 млн. руб.

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Компании.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Нормативное	20 000	20 000
Фактическое	38 361	168 494

В течение 2021 и 2020 годов Компания соблюдала все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

21. Управление финансовыми рисками

Генеральный директор несет общую ответственность за создание и осуществление надзора за системой управления рисками Компании. Генеральный директор установил функцию управления рисками, которая отвечает за разработку и мониторинг политики управления рисками Компании.

Политика управления рисками Компании создана в целях выявления и анализа рисков, с которыми сталкивается Компания, для установления лимитов рисков и контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и деятельности Компании. Компания, через свои учебные и управленческие стандарты и процедуры, нацелена на развитие упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свои роли и обязанности.

Подверженность кредитным рискам, рискам изменения ликвидности, рискам изменения процентных ставок и валютным рискам возникает в процессе обычной деятельности Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для уменьшения подверженности колебаниям валютных и процентных ставок.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Компании и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный уровень кредитного риска представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива в отчетном балансе:

Финансовые активы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	38 361	1 370
Банковские депозиты	-	166 966
Дебиторская задолженность	-	1 370
Прочие финансовые активы	-	5 900
	38 361	175 606

Компания разработала политику и процедуры управления кредитным риском.

Оценочный резерв по всем финансовым активам, кроме кредитно-обесцененных, оценивается Компанией на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. По кредитно-обесцененным финансовым активам вероятность дефолта и размер ожидаемых кредитных убытков оценивается на весь срок, оставшийся до погашения финансового актива.

Концентрация кредитного риска

На отчетную дату, все остатки денежных средств Компании были в банках с государственным участием и с допустимым ЦБ РФ уровнем кредитного риска (см. прим. 11 и 12) и практически вся ее дебиторская задолженность от одного лица (см. прим. 13). В следствии этого, руководство Компании не видит значительных рисков, т.к. банки надежные.

Риск ликвидности

Компания осуществляет управление ликвидностью с целью обеспечения того, чтобы средства были доступны для выполнения всех обязательств денежного потока, как только подходят их сроки погашения. Ниже приведена классификация финансовых обязательств по срокам погашения, включая планируемые процентные выплаты, но исключая влияние соглашений о взаимозачетах:

	Общая оплачиваемая сумма		Уплачиваемая сумма по договору		
	Балансовая стоимость	Сумма по договору (недисконтированная величина)	В течение 1-го года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Остаток на 31 декабря 2021 года, в т.ч.:	18	18	18	-	-
Кредиторская задолженность	18	18	18	-	-
Обязательство по аренде	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года, в т.ч.:	3 462	3 462	1 779	1 683	-
Кредиторская задолженность	95	95	95	-	-
Обязательство по аренде	3 367	3 367	1 684	1 683	-

Анализ ликвидности финансовых активов Компании (банковские депозиты) дается в примечании 12. Анализ ликвидности дебиторской задолженности приведен в примечании 13. Анализ ликвидности прочих финансовых активов приведен в примечании 14.

Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки).

Компания не хеджировала свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

Компания берет на себя валютный риск, когда предприятие заключает сделки, валюта которых не соответствует функциональной валюте. Компания имеет активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. Все контрагенты Компании находятся на территории Российской Федерации.

Валютный риск возникает тогда, когда фактические или прогнозируемые активы в иностранной валюте больше или меньше обязательств в этой валюте.

Компания определила, что ее подверженность рискам иностранной валюты возникает, главным образом, в связи с денежными средствами и депозитами в долларах США и Евро, потому что их последующее превращение в рубли может произойти в потенциально неблагоприятных условиях, с отрицательным воздействием на результаты.

На отчетную дату чистые денежные активы Компании были выражены в следующих валютах:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Доллары США	21 019	166 966

Влияние укрепления (ослабления) курса иностранной валюты по отношению к рублю на величину чистых активов Компании:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Укрепление доллара США на 10%	2 102	16 697
Ослабление доллара США на 10%	(2 102)	(16 697)

Риск изменения процентной ставки (процентный риск)

На отчетную дату Компания не имеет обязательств с процентами (и на конец 2020 года). Процентные активы Компании включают краткосрочные банковские депозиты с фиксированными процентными ставками в течение срока вклада.

Следующая таблица показывает взвешенные средние эффективные процентные ставки для получения доходов от финансовых активов и процентные финансовые обязательства на отчетную дату:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Банковские депозиты в долларах США	-	0,25%

Все имеющиеся у Компании процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Проценты на остатки денежных средств на счетах в банках Компания не получает.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и также не влечет за собой процентных расходов.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Компании нет. В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли/(убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	-	835
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	-	835

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2021 и 2020 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Компании считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом начисленных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости.

В 2021 и 2020 годах Компания не имела финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Выданные займы и размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Компании использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Компании, справедливая стоимость выданных займов и размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательство по аренде отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. По мнению руководства Компании амортизированная стоимость обязательства по аренде приблизительно равна его справедливой стоимости.

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	38 361	-	-	38 361	38 361
Итого финансовых активов	38 361	-	-	38 361	38 361
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	18	18	18
Итого финансовых обязательств	-	-	18	18	18

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2020 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	1 529	-	-	1 529	1 529
Депозиты в банках	-	-	166 966	166 966	166 966
Дебиторская задолженность	-	-	1 370	1 370	1 370
Выданные займы	-	-	5 900	5 900	5 900
Итого финансовых активов	1 529	-	174 236	175 765	175 765
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	95	95	95
Обязательство по аренде	-	-	3 367	3 367	3 367
Итого финансовых обязательств	-	-	3 462	3 462	3 462

23. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами отражены в примечаниях 4, 5, 6, 7, 13 и 14.

24. Условные обязательства

Руководство считает, что риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Компания не участвует ни в каких судебных разбирательствах и не выдаёт финансовых гарантий и поручительств.

25. События после отчетной даты

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Данная финансовая отчетность была утверждена «12» апреля 2022 года.



Кузьминская Татьяна Павловна

Генеральный Директор



Илюхина Наталья Анатольевна

Главный Бухгалтер