

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Восхождение»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» (ОГРН 5167746349843), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (расходе) за 2021 год, отчета об изменениях в собственном капитале 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 «Восхождение» 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 доверительного управляющего – примечание 4 к годовой финансовой отчетности

Сумма вознаграждения доверительного управляющего является существенной для годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение», 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 «Восхождение» прав на доходы и порядок признания доходов в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по правилам доверительного управления ПИФами и в соответствии с учетной политикой общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» в области признания вознаграждения доверительного управляющего. Мы также оценили применение обществом с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» 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 ее

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

«29» апреля 2022 года

Аудиторское заключение по результатам проведения аудиторской проверки годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Восхождение» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Восхождение»**

Финансовая отчетность

(неконсолидированная)

за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(подготовленная в соответствии с Федеральным законом
«О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ)

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	3
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (РАСХОДЕ).....	5
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	7
1. ВВЕДЕНИЕ.....	8
2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	9
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ.....	10
4 ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	17
5 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ.....	17
6 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	18
7 ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.....	18
8 РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА.....	18
9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	19
10 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	19
11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	19
12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	21
13 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД.....	22
14 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	23
15 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	25
16 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	25
17 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	26
18 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	26
19 РАСЧЕТНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	27
20 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	27
21 ВОЗМОЖНЫЕ РИСКИ И ОЦЕНКА ИХ ПОСЛЕДСТВИЙ.....	28
22 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	32
23 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	33
24 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	33
25 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	34

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

АО «Гориславцев. Аудит»

Исходящий № 122-1/22
От «27» апреля 2022 г.

Настоящее информационное письмо представлено в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восхождение» («Общество») 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 2021г. и результаты его 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 Общества. 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 Общества 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 Общества.

3 Мы считаем, что влияние возможных неисправленных существенных искажений в финансовой отчетности Общества 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 Общество соблюдало 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 Общества 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 планируем сократить объемы деятельности и 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 Общества.

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 Общества или примечаниях к ней.

Генеральный директор ООО УК «Восхождение»

С.А. Кузнецов

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (РАСХОДЕ)

ООО Управляющая компания «Восхождение» за год, закончившийся 31.12.2021 г.

в тыс.руб.

Наименование статьи	Прим.	2021 год	2020 год
Доходы от осуществления основной деятельности	4	9 071	3 026
Операционные расходы, в т.ч.	7	(13 119)	(4 270)
- <i>расходы на содержание персонала</i>	8	<u>(11 935)</u>	<u>(3 896)</u>
Валовая прибыль (убыток)		(4 048)	(1 244)
Административные расходы	9	<u>(2 131)</u>	<u>(2 263)</u>
Операционная прибыль (убыток)		(6 179)	(3 507)
Процентные доходы	5	941	727
Прочие доходы	6	2	1 147
Прочие расходы	10	<u>(244)</u>	<u>(257)</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения		(5 481)	(1 889)
Доход / расход по налогу на прибыль, в т.ч.:	11	4 257	277
- <i>доход по текущему налогу на прибыль</i>		(204)	-
- <i>расход по отложенному налогу на прибыль</i>		<u>4 461</u>	<u>277</u>
Чистая прибыль / убыток		<u>(1 225)</u>	<u>(1 612)</u>
Прочий совокупный доход (расход)			
Прочий совокупный (расход)/доход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка			
Чистый доход (расход) от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:		39	-
- <i>(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>		<u>31</u>	-
- <i>Реклассифицировано в состав прибылей и убытков расходов (доходов) от изменения справедливой стоимости</i>		<u>8</u>	-
Увеличение (уменьшение) резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3	-
Итого прочий совокупный (расход)/доход, реклассифицируемый впоследствии в состав прибыли или убытка		<u>42</u>	-
Итого прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)		<u>(1 182)</u>	<u>(1 612)</u>

Генеральный директор

С.А. Кузнецов

Дата: 27 апреля 2022 года.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

ООО Управляющая компания «Восхождение» на 31.12.2021 г.

в тыс.руб.

Наименование	Прим.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12	380	20 868
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	21 408	-
Дебиторская задолженность	14	2 180	500
Прочие оборотные активы	15	664	226
Всего оборотные активы		24 632	21 594
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	16	184	249
Отложенные налоговые активы	11	4 772	311
Всего внеоборотные активы		4 956	560
Итого активы		29 588	22 154
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	17	83	90
Задолженность по текущему налогу на прибыль		55	-
Прочие обязательства	18	993	424
Всего краткосрочные обязательства		1 131	514
Итого обязательства		1 131	514
Собственный капитал			
Уставный капитал		21 000	21 000
Добавочный капитал		12 850	4 850
Расчетные и оценочные резервы	19	42	-
Нераспределенная прибыль (убыток)		(5 435)	(4 210)
Всего собственный капитал		28 457	21 640
Итого собственный капитал и обязательства		29 588	22 154

Генеральный директор

С.А. Кузнецов

Дата: 27 апреля 2022 года



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ООО Управляющая компания «Восхождение» за год, закончившийся 31.12.2021 г.

в тыс.руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Оценочные и расчетные резервы	Прибыль(убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	21 000	3 350	-	(2 598)	21 752
Изменения (корректировки) собственного капитала на 01.01.2020 г.					
Величина капитала на 01 января 2020 г. (пересмотренного)	21 000	3 350	-	(2 598)	21 752
Увеличение (уменьшение) в собственном капитале – всего: в т.ч.		1 500		(1 612)	(112)
- чистая прибыль (убыток)				(1 612)	(1 612)
- вклады (взносы) учредителей (участников)		1 500			1 500
- оценочные и расчетные резервы, относимые на совокупных доход (с возможностью последующего отражения в составе финансового результата)					
- прочие изменения					
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	21 000	4 850	-	(4 210)	21 640
Изменения (корректировки) в собственном капитале на 01.01.2021 г.					
Величина капитала на 01 января 2021 г. (пересмотренного)	21 000	4 850	-	(4 210)	21 640
Увеличение (уменьшение) в собственном капитале – всего: в т.ч.:		8 000	42	(1 225)	5 347
- чистая прибыль (убыток)				(1 225)	5 347
- вклады (взносы) учредителей (участников)		3 000			
- оценочные и расчетные резервы, относимые на совокупный доход (с возможностью последующего отражения в составе финансового результата)			42		
- прочие поступления, относимые на капитал		5 000			
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	21 000	12 850	42	(5 435)	28 457

Генеральный директор

Дата: 27 апреля 2022 года.



С.А. Кузнецов

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ООО Управляющая компания «Восхождение» за год, закончившийся 31.12.2021 г.

в тыс.руб

Наименование статьи движения денежных средств	за 2021 год	за 2020 год
I Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от оплаты услуг	8 085	2 646
Проценты полученные	43	198
Выплаты поставщикам (подрядчикам, исполнителям)	(3 230)	(1 930)
Выплаты по заработной плате и начислениям	(10 647)	(3 520)
Прочие выплаты	(842)	(402)
Налог на прибыль уплаченный	(149)	(88)
Прочие налоги уплаченные	(445)	(458)
Сальдо потоков от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(7 186)	(3 554)
Изменение в операционных активах и обязательствах		
Чистое снижение (прирост) по резервам ОКУ	-	1
Чистый прирост (снижение) по процентам начисленным	(2)	2
Сальдо потоков от операционной деятельности	(7 188)	(3 551)
II Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Выплаты по приобретению нематериальных активов	(90)	(143)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	4 590	25 846
Прочие выплаты по инвестиционной деятельности	(25 800)	(3 510)
Сальдо потоков по инвестиционной деятельности	(21 300)	22 194
III Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от внесения вкладов в имущество собственниками (участниками)	3 000	1 500
Прочие поступления от финансовой деятельности	5 000	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	8 000	1 500
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(20 488)	20 142
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	20 868	726
Остаток денежных средств и эквивалентов на конец периода	381	20 868

Генеральный директор

Дата: 27 апреля 2022 года.

С.А. Кузнецов



ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО УК ВОСХОЖДЕНИЕ ЗА 2021 ГОД

1. ВВЕДЕНИЕ

Общая информация

Общество ограниченной ответственностью Управляющая компания «Восхождение» (далее – «Общество») учреждено в ноябре 2016 года (ГРН № 5167746349843 от 18.11.2016 г.). На конец отчетного периода состав участников Общества включает 7 физических лиц, граждан РФ, владеющих разными по величине долями в уставном капитале Общества: от 9 до 26 процентов. Местонахождение исполнительного органа Общества зарегистрировано по адресу г. Москва, ул. Пятницкая, д. 14, стр. 1. этаж 3, помещ. II. Генеральный директор Общества является Кузнецов С.А.

Общество является управляющей компанией паевых инвестиционных фондов, действуя в соответствии с лицензией Банка России на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01017 от 15.05.2018 г., а также осуществляет деятельность по управлению ценными бумагами (лицензия № 045-14095-001000 Банка России от 30.03.2021 г.).

Численность персонала Общества на конец отчетного периода составила 13 человек. Общество также использует аутсорсинг для организации оказания услуг по доверительному управлению ценными бумагами.

Конечным бенефициаром Общества является гражданин РФ - Светлов А.А. с долей участия в капитале Общества в размере 26%.

Общество не имеет обособленных структурных подразделений. Общество не участвует в уставных (акционерных) капиталах коммерческих организаций, не контролирует другие хозяйственные общества.

На дату составления отчетности под управлением Общества находилось три закрытых паевых инвестиционных фонда, суммарная стоимость имущества которых оценивается в 3 829 842 тыс.руб., а также открытый паевой инвестиционный фонд со стоимостью чистых активов (СЧА) 199 013 тыс.руб.

Экономическая среда осуществления финансово-хозяйственной деятельности

В 2021 г. год характеризовался определенными структурными изменениями на фондовом рынке России. Банк России неоднократно повышал ключевую ставку для сдерживания инфляции, прибегая к более жесткой денежно-кредитной политике. Увеличение стоимости денег в экономике отразилось на ставках по банковским вкладам. Средневзвешенная процентная ставка по вкладам физических лиц в 2021 году демонстрировала рост по сравнению со снижением в конце предшествующего года. Но, несмотря на повышение привлекательности банковских вкладов, количество пайщиков (физических лиц) у паевых инвестиционных фондов в 2021 году увеличилось в три раза, достигнув 7,7 млн.

Закрытые паевые инвестиционные фонды обеспечили основной приток средств по СЧА в этом росте. Популярность данного инструмента инвестирования среди состоятельных инвесторов – физических лиц росла в прошедшем году по мере расширения линейки этого типа фондов и работы управляющих компаний по снижению порогов входа. Чистый приток средств в ЗПИФ достиг рекордного значения в 631,6 млрд руб., из которых более 40% пришлось на последний квартал года. Наряду с вложениями физических лиц активно инвестировали в ЗПИФ и юридические лица. СЧА ЗПИФ, приходящаяся на физических лиц, выросла на 27 % до 1,9 трлн руб., а на юридических лиц и инвестиционные фонды – почти в 1,5 раза, до 4,0 трлн рублей. Совокупная СЧА ЗПИФ за 2021 г. выросла на 40%, до 5,9 трлн рублей. Доля ЗПИФ в совокупной величине СЧА осталась доминирующей (83%) с большим отрывом от других типов фондов. Резкий рост инвестиций в ЗПИФ произошел на фоне увеличения числа пайщиков. Количество пайщиков – физических лиц выросло почти в два раза,

до 115,6 тыс. человек. При этом ЗПИФ стали популярны у более широкого круга инвесторов – средняя величина вложений физических лиц за год сократилась на треть, до 16,7 млн руб. Снижение суммы входа стало возможным в связи с введенным с 1 октября 2021 г. тестированием неквалифицированных инвесторов перед покупкой ряда сложных финансовых инструментов, в том числе ЗПИФ. Также предполагается разрешить инвестировать активы закрытых ПИФ для неквалифицированных инвесторов в нежилые здания и помещения сразу после введения их в эксплуатацию, если они сданы в аренду по среднесрочным договорам на рыночных условиях. Кроме того, управляющие компании выводят часть закрытых фондов на биржу. Возможность приобретать и продавать паи ЗПИФ с брокерского счета на бирже повышает доступность таких фондов и расширяет круг потенциальных инвесторов. Несмотря на появление ЗПИФ с относительно невысоким порогом входа, многие из них остаются ориентированными на работу с состоятельными клиентами – физическими и юридическими лицами и имеют высокий порог входа.

Хотя в целом для финансовой сферы прошедший год был не плохим, проблемы на фондовом рынке России начались уже в декабре 2021 года на фоне начавшейся антироссийской компании в западной прессе. Последовавшие в феврале 2022 года события в Украине, которые повлекли полномасштабные санкции Запада против Российской Федерации, существенно изменили ситуацию в экономике и финансах страны. Меры, предпринимаемые Банком России, способствовали преодолению первой волны кризиса, стабилизации курса рубля по отношению к иностранным валютам. Но, по предварительным прогнозам, на 2022 год, падение ВВП страны оценивается экспертами в 11-15%. К середине марта 2022 года инфляция в годовом выражении достигла 17,6%, а её уровень по году в целом может составить 20-22%, что сопоставимо с 2000 годом. При столь высоком уровне инфляции российским организациям, ведущими учет по международным стандартам бухгалтерского учета, придется вернуться к применению МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», который был не актуален для России последние 20 лет.

В условиях экономической нестабильности любые инвестиции на фондовом рынке связаны со значительным риском. Возможно, в период повышенной финансовой турбулентности инвестиции в недвижимость смогут сохранить статус защитного актива, а ЗПИФ - привлекательность для инвесторов как инвестиционный институт, непосредственно связанный с вложениями с недвижимостью.

Основываясь на этом предположении руководство Общества планирует расширение деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами путем учреждения новых закрытых паевых инвестиционных фондов, а также создания интервального паевого инвестиционного фонда.

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Общество формирует финансовую отчетность, руководствуясь законодательными актами в области бухгалтерского учета и нормативными документами по бухгалтерскому учету, принятыми Банком России для управляющих компаний паевых инвестиционных фондов. Согласно Федеральному закону от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» Общество наряду с отчетностью для некредитных финансовых организаций обязано представлять годовую финансовую отчетность, сформированную по правилам международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

С момента распространения действия указанного законодательного акта на управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в организации бухгалтерского учета этих организаций произошли значительные изменения, связанные с переходом на отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету, которые были утверждены к обязательному применению Банком России. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета полностью конвергированы с МСФО и соответствуют МСФО по полноте раскрытия представляемой в отчетности информации. Настоящая годовая финансовая отчетность не содержит отличий от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной и представленной Обществом в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 г. № 532-П

Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг ... управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».

На момент формирования настоящей отчетности в силу МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» у Общества отсутствовали основания для формирования консолидированной отчетности. Данная годовая финансовая отчетность является неконсолидированной, т.е. включает показатели (активы, обязательства, капитал, доходы, расходы, движение денежных средств), которые относятся исключительно к имущественному комплексу Общества и полученному им финансовому результату.

Общество отражает в отчетности финансовые активы в соответствии требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и определяет их справедливую стоимость в соответствии с выбранной бизнес-моделью и положениями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Функциональной валютой и валютой презентации Общества является российский рубль.

Числовые показатели отчетности отражены в тысячах рублей (если не указано иное).

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И СУЖДЕНИЯ

3.1. Основы. Влияние оценок и допущений

Одним из базовых принципов учетной политики является принцип непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество будет осуществлять основные финансово-хозяйственные операции в будущем при отсутствии намерения и необходимости ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях (МСФО 1).

Доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах Общества показываются развернуто без взаимозачета за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике. Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых не доступна информация о рыночных ценах сделок. Такие методики оценки включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций.

Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденными рыночными данными. В случае, если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в данной финансовой отчетности.

Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательства), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена. Понятие «достоверно оценена» означает самостоятельную оценку Общества на основе объективных данных или экспертную оценку, предоставленную специализированными организациями, включая независимых оценщиков.

Актив признается в Отчете о финансовом положении, если получение Обществом будущей экономической выгоды от данного актива является вероятным, а первоначальная стоимость актива может быть достоверно оценена. Актив не признается в бухгалтерском балансе, когда были понесены затраты, исключающие вероятность притока экономических выгод в организацию. Подобная операция ведет к признанию расхода в Отчете о совокупном доходе (МСФО 1).

Финансовые инструменты отражены в учете в соответствии с применяемой бизнес-

моделью по справедливой, либо по амортизируемой стоимости (МСФО 13, МСФО 9).

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются на отчетную дату по курсу ЦБ РФ и отражаются в отчетности в рублевом эквиваленте (МСФО 21).

В регионах с контролируемой инфляцией низкого уровня показатели предыдущего года, являются основой балансовой стоимости в последующей финансовой отчетности. При соответствии среды признакам гиперинфляции сопоставимые показатели за предыдущий отчетный период, независимо от методов учета (по исторической стоимости или по текущей стоимости), пересчитываются с применением общего индекса цен, с тем чтобы сравнительная финансовая отчетность была представлена в той единице измерения, которая является текущей на конец отчетного периода. Информация, которая раскрыта в отношении более ранних периодов, также должна быть выражена в единице измерения, являющейся текущей на конец отчетного периода. Пересчет финансовой отчетности требует использования общего индекса цен, который отражает изменения в общей покупательной способности (МСФО 29).

Определение срока аренды

Общество арендует офисные помещения у третьих лиц по договорам аренды, срок аренды в котором установлен менее 1-го года и не содержащих опцион на продление сроков договора аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом возможности заключения нового договора на аренду этого помещения. Руководство Общества не имеет твердой уверенности в возможности продолжения аренды после истечения сроков договоров, в результате сроки аренды помещений, в котором Общество осуществляет свою деятельность, были определены как сроки, указанные в договорах аренды.

3.2. Изменения в учетной политике

Общество не планирует изменение учетной политики в связи незначительным сроком с момента её принятия и отсутствием планов осуществления новых финансово-хозяйственных операций, учет которых требует уточнения или изменения учетной политики.

В 2022 году новых (обновленных) стандартов МСФО не вводится за исключением отдельных поправок. С 1 января вступают в силу поправки к ряду МСФО:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - новая ссылка на Концептуальные основы (на 2018 года вместо 2001 года), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса;
- МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - выручка до использования по назначению, которая запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию, признавая доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка;
- МСФО (IAS) 37 - обременительные договоры и стоимость выполнения договора Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта.

Все вносимые в МСФО изменения, носят характер уточнений и не относятся к финансово-хозяйственным операциям деятельности Общества, не затрагивают показатели её отчетности.

3.3. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

Учет денежных средств

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в кредитных организациях. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные

средства. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Денежные средства, недоступные для использования, отражаются в составе прочих внеоборотных активов (МСФО 7).

Депозиты в кредитных организациях учитываются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам на возвратной основе при отсутствии намерения осуществлять торговые операции с возникающей дебиторской задолженностью, не связанной с производными финансовыми инструментами и не имеющей котировок на открытом рынке. Депозиты в банках отражаются по амортизированной стоимости (МСФО 7).

Учет ценных бумаг и иных финансовых инструментов

Ценные бумаги, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе. Ценные бумаги, классифицированные при приобретении как «оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», как правило сохраняют данный метод оценки за исключением случаев, предусмотренных международными стандартами отчетности: при задержке погашения долговых обязательств эмитентом, при признании Обществом эмитента дочерним или зависимым обществом, а также в других случаях, когда такая переклассификация разрешается. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы на возможные потери не формируются. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат регулярной переоценке по справедливой стоимости (МСФО 9).

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- 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 задолженности (МСФО 7, 9)

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости при соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных средств;
- 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 задолженности.

Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом методом эффективной ставки процента, которая дисконтирует расчетные будущие денежные поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива. То есть амортизированная стоимость отражает денежные потоки от финансового актива, которые владелец получит в том случае, если будет держать этот актив до погашения.

Если Общество получает контроль над хозяйственным обществом или получает возможность оказывать влияние на принятие таким обществом решений (в т.ч. действуя совместно с третьим лицом), то акции этого хозяйственного общества не подлежат последующей переоценке.

Если Общество осуществляет контроль над управлением паевыми инвестиционными фондами или оказывает значительное влияние на их деятельность, то паи таких паевых инвестиционных фондов, принадлежащие Обществу, учитываются в порядке, предусмотренном для бухгалтерского учета акций. Стоимость акций, паев,

номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются как «участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах», определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Общество имеет право учитывать акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в качестве долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи (МСФО 27).

Учет дебиторско-кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, включая суммы косвенных налогов, которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество использует упрощенный подход в отношении учета дебиторской задолженности покупателей (заказчиков) в рамках применения МСФО «Выручка по договорам с покупателями» в отношении задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощения практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года.

Упрощенный подход не требует изменения кредитного риска, позволяя признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока удержания задолженности на каждую отчетную дату, непосредственно с момента признания (МСФО 15).

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой (балансовой) стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки

Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа. В случае если эффект от временной стоимости денег может быть оценен в диапазоне более 15% от суммы обязательств, Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении их конечное сальдо (нетто-величины) только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется по справедливой стоимости, т.е. по цене, которая была бы получена на дату составления отчетности при продаже объекта на рыночных условиях, независимо от того, сложилась ли такая цена непосредственно на рынке или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

На конец каждого второго года Обществом планирует проводить оценку наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения, либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Учет основных средств осуществляется по справедливой стоимости, т.е. по цене, которая могла бы быть получена при продаже объекта на рыночных условиях. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13. На конец каждого второго года Обществом планирует проводить оценку наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения, либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с МСФО (IAS) 36.

К затратам на приобретение основных средств относятся: цена поставщика, включая транспортировку, стоимость работ по сооружению с доведением объекта до стадии готовности к эксплуатации, стоимость принадлежностей, комплектующих и пр.

В течение срока полезного использования основного средства начисление

амортизации не прекращается, в т.ч. в случае простоя или прекращения активного использования объекта за исключением случаев, когда объект полностью самортизирован (с учетом сохранения ликвидационной стоимости). Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, даты прекращения признания объекта. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения. Применение другого способа иного способа амортизации, нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства, количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования основного средства.

Составная часть основного средства признается в качестве отдельного объекта, если срок ее полезного использования отличается более чем на 20 % от срока полезного использования основного средства, и если ее стоимость превышает 20 % от стоимости объекта основных средств, к которому эта часть относится, но при этом ее стоимость не ниже 100 тыс.руб. Если стоимость такой части ниже 20 % от стоимости объекта основных средств, к которому она относится, но превышает 100 000 руб., такая часть также признается в качестве отдельного инвентарного объекта. Часть (компонент) может иметь материально-вещественную форму либо представлять собой затраты на капитальный ремонт, а также на проведение технических осмотров для выявления дефектов вне зависимости от того, производится ли при этом замена элементов объекта Затраты на капитальный ремонт и на проведение технических осмотров признаются в качестве части (компонента) основного средства только в отношении регулярных существенных затрат, возникающих через определенные интервалы времени на протяжении срока полезного использования объекта основных средств.

Учет нематериальных активов

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при оказании услуг либо в административных целях для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;
- право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее средства индивидуализации);

- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (общество имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов), объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью признается сумма оплаты нематериального актива в денежной и иной форме или кредиторская задолженность, начисленная Обществом при приобретении (создании) нематериального актива и обеспечении условий для его использования в соответствии с намерениями Общества, не включая возмещаемый налог на добавленную стоимость.

Состав расходов на приобретение и создание НМА включает:

- цену покупки, включая импортные пошлины, невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок;
- вознаграждение работникам, имеющим непосредственное отношение к приведению активов в рабочее состояние с учетом фактического времени, которое было затрачено на этот процесс;
- расходы на оплату профессиональных услуг, имеющих непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
- затраты на проверку (тестирование) надлежащей работы актива.

К затратам, не включаемым в стоимость НМА, относятся расходы по внедрению новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению); затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала) и административные расходы.

К составлению годовой отчетности Общество проводит тестирование НМА на обесценение. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату выявления. К признакам обесценения относятся: устаревание НМА, неиспользование в практической деятельности, наличие планов по прекращению деятельности, в которой используется НМА.

После первоначального признания НМА учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Они амортизируются в течение срока полезного использования (от 13 до 300 месяцев) на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.

Стоимость нематериального актива, созданного непосредственно Обществом, включает затраты, связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию (МСФО 38).

Порядок признания и последующего учета запасов

Запасы предусматривает порядок определения их первоначальной стоимости с последующим признанием в качестве расходов, а также особенности отражения информации о запасах в финансовой отчетности. При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующий доход от реализации.

При отражении списания стоимости запасов до чистой возможной цены продажи или потерь запасов такие списание и потери признаются в качестве расходов в том периоде, в котором имели место списание или потери (МСФО 2).

Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств

Порядок бухгалтерского учета резервов установлен МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Признание резервов - оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов производится если: имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события, величина обязательства может быть определена; вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Условные обязательства учитываются за балансом Общества. Условные активы в учете не отражаются. При применении критериев признания резервов - оценочных обязательств Общество учитывает, что при определении прошлого события, приводящего к возникновению обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива его урегулирования. В результате возможно либо урегулирование обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо, возникновение у других сторон обоснованного ожидания, что Общество исполнит принятые на себя обязанности. Вероятность выбытия ресурсов должна быть выше вероятности того, что события не произойдет, надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва - оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37. Методы оценки ожидаемых затрат и влияние фактора времени, при котором осуществляется дисконтирование резервов - оценочных обязательств определяются Обществом в соответствующих внутренних документах.

Если по результатам пересмотра резерва необходимо скорректировать ранее признанный резерв - оценочное обязательство, то разница в связи с увеличением резерва относится на расходы, связанные с обеспечением деятельности, а при уменьшении резерва - на доходы Общества.

Признание и учет отложенных налоговых активов и обязательств

Отложенным налоговым обязательством (ОНО) является сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенным налоговым активом (ОНА) является сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.

Суммы налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых и налогооблагаемых и временных разниц на каждый отчетный период. Изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенного налогового обязательства подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитал.

Порядок учета элементов собственного капитала

Уставный капитал Общество отражает в соответствии с учредительными документами и изменениями, которые вносятся в них в порядке, установленном российским законодательством.

При увеличении уставного капитала денежные средства, полученные от участников в счет оплаты дополнительных долей, до регистрации изменений в уставе Общества учитываются в составе кредиторской задолженности. Увеличение уставного капитала отражается на дату регистрации изменений в Уставе на сумму номинальной стоимости размещенных долей. Уменьшение уставного капитала может осуществляться по решению Общества либо по требованию законодательства.

Затраты, непосредственно связанные с осуществлением операций с собственным капиталом (например, затраты на выкуп долей участников), относятся непосредственно в дебет счетов собственного капитала за вычетом налогового эффекта. При выкупе Обществом долей у участников, заявивших о выходе из Общества, цена выкупа может отличаться представляет собой действительную стоимость доли, определенную по последней на дату выхода финансовой отчетности номинальной стоимости доли. Отрицательная разница между выкупной стоимостью доли и её номинальной стоимостью учитывается в капитале.

При внесении участниками Общества вкладов в его имущество без изменения

уставного капитала у Общества не возникает обязательств по возврату полученных средств. В связи с тем, что поступления от данной операции не отвечают определению дохода, приведенному в Принципах МСФО, операция рассматривается как сделка с участником, результаты которой Общество относит непосредственно на увеличение оплаченного добавочного капитала. При внесении вклада неденежными средствами сумма операции определяется как справедливая стоимость полученных немонетарных активов.

Порядок учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

Под вознаграждением работникам принимаются все виды выплат Общества за выполнение трудовых функций вне зависимости от формы выплаты. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, на основании трудовых договоров и не противоречащих им локальных нормативных актов. Общество признает в финансовой отчетности краткосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия. Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам относится: заработная плата, включая доплаты, надбавки, выплаты стимулирующего характера (бонусы, премии, обусловленные достижением определенных показателей); оплата временного отсутствия работника на работе (оплачиваемый отпуск, учебный отпуск, временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей); расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование); другие выплаты работникам, предусмотренные трудовыми договорами и (или) локальным нормативным актами.

Общество не применяет пенсионных схем (планов) и не имеет обязательств перед работниками по каким-либо выплатам при окончании их трудовой деятельности.

4 ДОХОДЫ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2021 г. в сравнении с предшествующими периодами Общество диверсифицировало объекты доверительного управления, добавив к управлению открытым паевым инвестиционным фондом операции по доверительному управлению ЗПИФ и доверительному управлению ценными бумагами.

Наименование показателя	в тыс.руб.	
	за 2021 г.	За 2020 г.
Доверительное управление ОПИФ	6 825	3 026
Доверительное управление ЗПИФ	1 817	-
Доверительное управление ценными бумагами	429	-
Итого доходы от основной деятельности	9 071	3 026

5 ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

Наименование показателя	в тыс.руб.	
	за 2021 г.	За 2020 г.
Нетто процентные доходы от вложений в долговые ценные бумаги	900	527
Доход по банковским депозитам	41	200
Итого процентные доходы	941	727

6 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2021 г	За 2020 г.
Доходы за вычетом расходов от операций купли-продажи иностранной валюты	2	568
Доходы за вычетом расходов от операций с долговыми инструментами	-	325
Итого прочие доходы	2	1 147

7 ПРЯМЫЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Расходы на содержание персонала	11 935	3 896
Расходы на аутсорсинг по доверительному управлению ценными бумагами	601	
Расходы по операциям Д.У. инвестиционными фондами	575	369
Расходы на услуги депозитария	8	5
Итого прямые операционные расходы	13 119	4 270

8 РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ ПЕРСОНАЛА

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Вознаграждения работникам	10 079	3 195
Отчисления в Пенсионный фонд и прочие внебюджетные фонды	1 792	674
Обучение персонала	64	27
Всего расходы по содержанию персонала	11 935	3 896

9 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Арендная плата по арендованным основным средствам	1 062	903
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	516	340
Амортизация нематериальных активов	155	170
Амортизационные отчисления по основным средствам	-	322
Расходы по расчетному и кассовому обслуживанию	131	15
Расходы на оплату услуг связи, телекоммуникационных и информационных систем	103	41
Расходы по списанию стоимости запасов	84	23
Расходы на оплату юридических и консультационных услуг	35	0
Комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	31	93
Комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам	7	47
Расходы на профессиональные услуги	-	80
Прочие расходы	8	230
Всего административные расходы	2 131	2 263

10 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый характер	38	252
Членские взносы в саморегулируемую организацию	190	
Нотариальные услуги	3	
Расходы за вычетом доходов от операций с долговыми инструментами	5	
Расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам и долговым инструментам	8	
Всего прочие расходы	244	252

11 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

в тыс.руб.

Наименование показателя	за 2021 г.	за 2020 г.
Текущий доход (расход) по налогу на прибыль	(204)	-
Доходы (расходы) по отложенным налогам, в т.ч.	4 461	277
расходы (доходы) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 257	277

Ниже представлено сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическими расходами по налогообложению:

Наименование показателя	в тыс.руб.	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 481)	(1 889)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20 %, установленной законодательством	1 096	378
Эффект применения специальных налоговых режимов	1 305	-
Эффект от не облагаемых налогом доходов и не вычитаемых в целях налогообложения расходов	1 856	(101)
Итого налог на прибыль, отраженный в отчетности по эффективной ставке	4 257	277

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

Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли (убытка)	Отражено в составе прочего совокупного дохода	01.01.2021
Отложенные налоговые активы				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1	1	-	
Нематериальные активы	23	23	-	-
Расчеты по брокерским операциям	4 401	4 401	-	
Расчеты по отдельным операциям	154	154	-	-
Расчеты с дебиторами и кредиторами	193	(118)	-	311
Всего Отложенные налоговые активы	4 772	4 461	-	311
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 772	4 461	-	311
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 772	4 461	-	311

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

Наименование показателя	31.12.2020	Отражено в составе прибыли (убытка)	Отражено в составе прочего совокупного дохода	01.01.2020
Отложенные налоговые активы				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	(1)		
Расчеты с дебиторами и кредиторами	311	212	-	99
Всего Отложенные налоговые активы	311	211	-	99
Отложенные налоговые обязательства				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	66		(66)
Всего Отложенные налоговые обязательства	-	66	-	(66)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	311	277	-	34
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	311	277	-	34

12 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на расчетном счете отражаются в финансовой отчетности по амортизированной стоимости с учетом резерва на кредитные убытки с последующим списанием на прибыль (убытки).

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчетные счета в банках		
- в рублях	381	367
Краткосрочные депозиты, размещенные в банках		
- в рублях	-	20 502
	381	20 869
Резерв ОКУ под остатки денежных средств на расчетных счетах в банках	(1)	(1)
Резерв ОКУ под остатки денежных средств на краткосрочных депозитах, размещенных в банках	-	-
ИТОГО	380	20 868

По состоянию на 31 декабря 2020 г. краткосрочные депозиты номинированы в рублях и размещены под годовую ставку 6% с датой погашения в январе 2021 г.

По всем депозитам в банках проценты начисляются по фиксированной ставке.

Ниже предоставлено движение резерва по ожидаемым в течение 12 месяцев кредитным убыткам (ОКУ) по денежным средствам на счетах в банках:

в тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Резерв под ОКУ по денежным средствам на расчетных счетах в банках на 1 января	(1)	(1)
Создание резерва ОКУ в течение отчетного	(3)	(4)
Восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	3	4
Списание за счет резерва ОКУ	-	-
Резерв под ОКУ по денежным средствам на расчетных счетах в банках на 31 декабря	(1)	(1)

13 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Финансовые вложения Общества включают долговые финансовые инструменты (облигации):

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через совокупный доход		
Правительства Российской Федерации, субъектов РФ	-	-
Иностранных государств	-	-
Кредитных организаций	21 408	-
Некредитных финансовых организаций	-	-
Итого	21 408	-

Ставка купонного дохода по долговым ценным бумагам кредитных организаций составляет 15% годовых, срок погашения – январь 2022 года.

Данные об оценке справедливой стоимости приведены в Примечании 22.

С учетом выбранной Обществом бизнес-модели долговые ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости с начислением резерва на кредитный риск, изменения в котором учитываются через совокупный доход.

Ниже предоставлено движение резерва по ожидаемым в течение 12 месяцев кредитным убыткам (ОКУ) по Финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

в тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Резерв под ОКУ на 1 января	-	-
Создание резерва ОКУ в течение отчетного	(43)	-
Восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	40	-
Списание за счет резерва ОКУ	-	-
Резерв под ОКУ на 31 декабря	(3)	-

14 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, включает:

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность за оказанные услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов	1 377	500
Дебиторская задолженность за оказанные услуги по управлению ценными бумагами	109	-
Дебиторская задолженность по расчетам с брокерами	699	-
	2 185	500
Резерв ОКУ по Дебиторской задолженности по расчетам с брокерами	(5)	-
ИТОГО	2 180	500

Движение резерва по ожидаемым в течение 12 месяцев кредитным убыткам (ОКУ) по Дебиторской задолженности по расчетам с брокерами

в тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Резерв под ОКУ на 1 января	-	-
Создание резерва ОКУ в течение отчетного	(154)	-
Восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	149	-
Списание за счет резерва ОКУ	-	-
Резерв под ОКУ на 31 декабря	(5)	-

Кредитное качество Дебиторской задолженности по оказанным услугам по управлению активами паевых инвестиционных фондов

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	Резервы ОКУ	На 31.12.2020	Резервы ОКУ
Текущие и не обесцененные на групповой основе	-	-	-	-
<i>не просроченные согласно Правилам доверительного управления со сроками возникновения (общая сумма):</i>				
менее 30 дней	1 377	-	500	-
31 - 60 дней	-	-	-	-
61 -90 дней	-	-	-	-
<i>Просроченные</i>	-	-	-	-
Итого обесценение на групповой основе (общая сумма)		-		-
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности за оказанные услуги по управлению активами паевых инвестиционных фондов	1 377	-	500	-
За вычетом резервов ОКУ	1 377	-	500	-

Кредитное качество Дебиторской задолженности по оказанным услугам по управлению ценными бумагами

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	Резервы ОКУ	На 31.12.2020	Резервы ОКУ
Текущие и не обесцененные на групповой основе				
<i>не просроченные согласно условиям договоров со сроками возникновения (общая сумма):</i>				
менее 30 дней	109	-	-	-
31 - 60 дней	-	-	-	-
61 -90 дней	-	-	-	-
<i>Просроченные</i>	-	-	-	-
Итого обесценение на групповой основе (общая сумма)		-		-
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности за оказанные услуги по управлению ценными бумагами	109	-	-	-
За вычетом резервов ОКУ	109	-	-	-

Кредитное качество Дебиторской задолженности по расчетам с брокерами

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	Резервы ОКУ	На 31.12.2020	Резервы ОКУ
<i>Текущие и не обесцененные на индивидуальной основе (общая сумма)</i>	-	-	-	-
- до востребования	699	(5)	-	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа от 180 до 360 дней	-	-	-	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	-	-	-	-
Итого обесценение на индивидуальной основе (общая сумма)		(5)		-
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности по Расчетам с брокерами	699	-	-	-
За вычетом резервов ОКУ	694	-	-	-

15 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы, выданные поставщикам	592	180
Гарантийные депозиты по аренде	70	45
Прочие предоплаченные налоги	2	1
	664	226
Резервы под обесценение прочих оборотных активов	-	-
ИТОГО	664	226

16 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества включают неисключительные пользовательские права на программное обеспечение для бухгалтерского учета и таксономии, а также для учета операций с ценными бумагами.

Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого нематериальных активов
По состоянию на 01 Января 2020	473	473
Поступления	143	143
По состоянию на 31 Декабря 2020	616	616
Поступления	90	90
По состоянию на 31 Декабря 2021	706	706
Накопленная амортизация и обесценение		
По состоянию на 01 Января 2020	(197)	(197)
Начисленная амортизация	(170)	(170)
По состоянию на 31 Декабря 2020	(367)	(367)
Начисленная амортизация	(155)	(155)
По состоянию на 31 Декабря 2021	(522)	(522)
Балансовая стоимость		
По состоянию на 01 Января 2020	106	106
По состоянию на 31 Декабря 2020	249	249
По состоянию на 31 Декабря 2021	184	184

17 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества, учитываемая по амортизированной стоимости, состоит из краткосрочных обязательств перед поставщиками (подрядчиками) и прочими кредиторами.

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	80	90
Задолженность перед депозитарием	3	
Итого	83	90

18 ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура прочих обязательств:

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Резерв по неиспользованным отпускам	993	424
Прочие обязательства	-	-
Итого	993	424

Движение резерва по неиспользованным отпускам

в тыс. руб.

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
Резерв на 1 января	424	494
Создание резерва ОКУ в течение отчетного	1 109	347
Восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	-	(240)
Списание за счет резерва ОКУ	(540)	(177)
Резерв на 31 декабря	993	424

19 РАСЧЕТНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Расчетные и оценочные резервы Общества по компонентам за год, закончившийся 31 декабря 2021:

в тыс. руб.

	На 31.12.2021	Изменения за период	На 01.01.2021
(Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	31	31	-
Переклассифицировано в состав прибылей и убытков расходов/доходов от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	8	
ВСЕГО (Расход)/доход от изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	39	39	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3	3	-
ВСЕГО Расчетные и оценочные резервы	42	42	-

Общество не создавало Расчетные и оценочные резервы в 2020 году.

20 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между

несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В соответствии с МСФО (IAS) 24 связанными сторонами Общества являются акционеры/владельцы Общества и ключевой управленческий персонал.

Конечным бенефициаром Общества является гражданин РФ Светлов А.А. с долей участия в капитале Общества в размере 26%.

Операции с акционерами Общества

К сделкам со связанными сторонами, раскрытие которых является обязательным в годовой финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», в отчетном периоде относились внесения участниками Общества денежных вкладов без увеличения уставного капитала. Участник Светлов А.А. в период его единоличного участия в уставном капитале передал Обществу 5 000 тыс. руб. в 2021 году в виде финансовой помощи. В 2020 году единоличный участник Светлов А.А. внес денежный вклад в имущество Общества в сумме 1 500 тыс. руб.

В соответствии с протоколом №16 от 28.09.2021 г. четыре новых участника Общества внесли денежные вклады в имущество Общества на общую сумму 3 000 тыс. руб.

Все вклады участников были отнесены Обществом на добавочный капитал.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2021 год составило 1 388 тыс. руб. (за 2020 год – 906 тыс. руб.)

21 ВОЗМОЖНЫЕ РИСКИ И ОЦЕНКА ИХ ПОСЛЕДСТВИЙ

В своей деятельности Общество, как любой экономический субъект, сталкивается с рисками, которые обусловлены как макроэкономическими факторами, так и спецификой конкретной среды, в которой функционирует Общество.

Системный риск

Системный риск связан с нарушением финансовой стабильности и возникающей в этой ситуации неспособностью большого числа финансовых институтов выполнять свои функции и обязательства. В силу большой степени взаимодействия и взаимозависимости финансовых институтов между собой оценка системного риска сложна, но его реализация может повлиять на всех участников финансового рынка. В среднесрочной перспективе в связи с обострением геополитической ситуации и введения против России жестких экономических и финансовых санкций данный вид риска будет превалировать. Общество не имеет возможностей воздействия на системный риск.

Операционный риск

Операционный риск, связанный с нарушениями бизнес-процессов, неправильным функционированием технических средств и программного обеспечения, неправильными действиями (бездействием) или недобросовестностью персонала Общества. В настоящее время регулятор предъявляет повышенные требования в управляющих компаниях инвестиционных фондов в части специализированной и финансовой отчетности, для соблюдения которых небольшим компаниям, таким как Общество, требуется больше усилий в организации и поддержании соответствующих бизнес-процессов. Неисполнение данных требований в результате нарушения работы или некачественного или недобросовестного исполнения своих обязательств персоналом влечет риски штрафных санкций и приостановления действия лицензии. С целью минимизации операционного риска руководство Общества с должной предусмотрительностью относится к подбору персонала.

Регуляторный риск

Регуляторный риск может проявляться в форме применения к Обществу как управляющей компании санкций регулирующих органов по причине несоответствия законам, общепринятым правилам и стандартам профессиональной деятельности. Следствием реализации регуляторного риска могут стать как уже упомянутые финансовые или репутационные потери, запрет на проведение отдельных операций по управлению фондом или аннулирование лицензии управляющей компании. С целью исключения регуляторного риска Общество выстраивает систему корпоративного управления и внутреннего контроля для оперативного принятия мер по приведению своей деятельности в полное соответствие с действующими нормативными актами и предписаниями регулятора.

Финансовые риски

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг Обществом на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам финансовых активов, представлен ниже:

	<i>в тыс. руб.</i>	
	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	380	20 868
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 408	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Дебиторская задолженность	2 180	500
Итого максимальный кредитный риск	23 968	21 368

В соответствии с финансовой политикой Общество открывает счета только в надежных банках и размещает свободные денежные средства в котируемых ценных бумагах. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных

денежных средств в ценные бумаги, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки результатов биржевых торгов и финансового состояния эмитентов ценных бумаг.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

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

в тыс. руб.

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	С неопределенным сроком или свыше 5 лет	Итого
Активы							
Денежные средства и их эквиваленты	380	-	-	-	-	-	380
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21 408	-	-	-	-	-	21 408
Дебиторская задолженность	2 180	-	-	-	-	-	2 180
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Итого активы	23 968	-	-	-	-	-	23 968
Обязательства							
Кредиторская задолженность	(83)	-	-	-	-	-	(83)
Задолженность по текущему налогу на прибыль	-	(55)	-	-	-	-	(55)
Итого обязательства	(83)	(55)	-	-	-	-	(138)
Чистый разрыв ликвидности	23 885	(55)	-	-	-	-	23 830
Нарастающим итогом	23 885	23 830	23 830	23 830	23 830	23 830	

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств на 31 декабря 2020 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

в тыс. руб.

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	С неопределенным сроком или свыше 5 лет	Итого
Активы							
Денежные средства и их эквиваленты	20 868	-	-	-	-	-	20 868
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	500	-	-	-	-	-	500
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Итого активы	21 368	-	-	-	-	-	21 368
Обязательства							
Кредиторская задолженность	(90)	-	-	-	-	-	(90)
Задолженность по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Итого обязательства	(90)	-	-	-	-	-	(90)
Чистый разрыв ликвидности	21 278	-	-	-	-	-	21 278
Нарастающим итогом	21 278	21 278	21 278	21 278	21 278	21 278	-

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное воздействие на прибыль Общества или стоимость, имеющих у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удержать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь доходности инвестиций.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Общества не было финансовых активов и обязательств, деноминированных или выраженных в иностранных валютах.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки — это риск понесения финансовых убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Риск изменения процентной ставки относится к активам и обязательствам Общества с «плавающей» процентной ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Общества не было финансовых активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой.

22 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

- *Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

- *Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгуемых на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности. В случае если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

- *Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3*

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

Активы и обязательства Общества, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлены в соответствии с иерархией справедливой стоимости в таблице ниже.

Оценка по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года

в тыс. руб.

Активы	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i>				
Долговые ценные бумаги Кредитных организаций	21 408	-	-	21 408
Итого Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21 408	-	-	21 408

В 2020 году Общество не имело активов и обязательства, которые оцениваются по

справедливой стоимости на повторяющейся основе

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дате.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, относящихся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости: денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочной кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов.

23 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Общества в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств Общества, как управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Размер собственных средств Общества должен составлять по состоянию на 31 декабря 2021 года не менее 20 506 тыс. руб. и на 31 декабря 2020 года не менее 20 000 тыс. руб.

Общество ежемесячно публикует расчеты размера собственных средств, выполненные согласно методике, утвержденной нормативными актами Российской Федерации на основании данных российского бухгалтерского учета и финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно данным расчетам, размер собственных средств Общества составлял на 31 декабря 2021 года — 21 352 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года — 20 498 тыс. руб.).

24 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В 2021 году Общество не было вовлечено в судебные разбирательства, имеющие существенное влияние на финансовое положение Общества.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных

разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

25 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» к событиям после отчетной даты относятся благоприятные и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Влияние геополитических событий конца февраля 2022года см. Примечание 2.

Каких-либо иных событий с момента завершения отчетного периода на момент утверждения настоящей финансовой отчетности, которые бы могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

В феврале 2022 года собрание участников Общества приняло решение добровольно отказаться от лицензии на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами. Отказ от данного вида деятельности не является фактором, который может оказать негативное влияние на финансовое состояние Общества, т.к. все договора на доверительное управление ценными бумагами к моме принятия данного решения были прекращены.

Генеральный директор

Дата: «27» апреля 2022 года



С.А. Кузнецов