



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания
«АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»
за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» (ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1197746393657, 119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год;
 - отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год;
 - примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемыми некредитными финансовыми организациями и Международными стандартами финансовой отчетности.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

1. Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению – примечание 41 к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью сумм выручки от оказания услуг по доверительному управлению для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и наличием рисков существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок.

Мы провели аналитические процедуры и детальное тестирование операций, приводящих к признанию выручки, в соответствии с аудиторской выборкой путем сверки с первичными документами.

Мы проверили наличие у Общества прав на вознаграждения от оказания услуг доверительного управления и порядок определения выручки в соответствии с положениями правил доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами и учетной политикой Общества в части признания доходов.

Мы оценили правильность и достаточность раскрытия информации о суммах выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и международными стандартами финансовой отчетности.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Мы обращаем внимание на то, что в соответствии с требованиями Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» составляет отчетность в отношении имущества, находящегося под его управлением паевых инвестиционных фондов, и операций с этим имуществом. Нами была проведена проверка выполнения и соблюдения установленных Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» и в соответствии с ним правил и требований в отношении следующих паевых инвестиционных фондов

- Рентный закрытый паевой инвестиционный фонд «Эверест Коммерческая недвижимость. Аренда».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (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 основой 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

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

▪ проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (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, 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, отвечающим за корпоративное управление Общества, 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 Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (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.

Лицо, действующее от лица аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЗ-39
от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022;
руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006107516)



З.В. Иванова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998
«30» марта 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	40282824	1197746393657	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент"
/ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	11 339	12 250
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		32 805	51 807
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	30 058	50 116
11	дебиторская задолженность	12	2 747	1 691
17	Нематериальные активы	18	527	2 507
18	Основные средства	19	11 771	118
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 939	1 496
20	Отложенные налоговые активы	48	585	302
21	Прочие активы	20	1 913	559
22	Итого активов		60 880	69 041
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		12 883	1 309
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	10 936	0
30	кредиторская задолженность	26	1 948	1 309
36	Прочие обязательства	29	3 607	2 180
37	Итого обязательств		16 490	3 488
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	40 000	40 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 389	25 553
52	Итого капитала		44 389	65 553
53	Итого капитала и обязательств		60 880	69 041

Генеральный директор
(должность руководителя)



Малинин Роман Павлович
(подпись) (инициалы, фамилия)

" 30 " марта 20 22

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	40282824	1197746393657	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент"
(ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 049	970
4	процентные доходы	34	3 049	970
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	137 856	105 398
16	Расходы на персонал	42	(64 352)	(45 910)
17	Прямые операционные расходы	43	(209 930)	(2 216)
18	Процентные расходы	44	(119)	0
20	Общие и административные расходы	46	(38 936)	(25 247)
22	Прочие доходы	47	24	5 454
23	Прочие расходы	47	0	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(172 409)	38 449
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(8 754)	(7 824)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(9 037)	(6 858)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	283	(966)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(181 163)	30 625
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(181 163)	30 625

Генеральный
(должность руководителя)



Маднин Роман Павлович
(подпись)
(инициалы, фамилия)

" 30 " марта 20 22

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный	регистрационный номер
	40282824	1197746393657	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент"
(ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		40 000	0	(5 072)	34 928
4	Остаток на 01.01.2020 г., пересмотренный		40 000	0	(5 072)	34 928
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	30 625	30 625
14.1	Остаток на 31.12.2020 г., пересмотренный		40 000	0	25 553	65 553
15	Остаток на 01.01.2021 г.		40 000	0	25 553	65 553
18	Остаток на 01.01.2021 г., пересмотренный		40 000	0	25 553	65 553
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	(181 163)	(181 163)
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	0	160 000	X	160 000
26	Прочие взносы акционеров (участников)		X	(160 000)	0	(160 000)
28	Прочее движение резервов		X	X	160 000	160 000
29	Остаток на 31.12.2021 г., в том числе		40 000	0	4 389	44 389

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Мартинин Роман Павлович
(инициалы, фамилия)

" 30 " марта 2022

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	40282824	1197746393657	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент"
(ООО "УК "АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119270, Москва г, Лужнецкая наб, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 27

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		136 762	103 776
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(26 604)	(17 601)
5	Проценты полученные		3 107	979
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(62 658)	(44 530)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(216 249)	(9 946)
11	Уплаченный налог на прибыль		(9 480)	(8 354)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(4 180)	3 769
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(179 300)	28 092
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(179)	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(399)	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		885 000	145 500
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(865 000)	(164 500)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		19 422	(19 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		160 000	0
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 032)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		158 968	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(911)	9 092
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	12 250	3 158
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	11 339	12 250

Генеральный директор
(должность руководителя)

Малинин Роман Павлович
(подпись) (инициалы, фамилия)

" 30 " марта 20 22

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации**

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01030
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	26.09.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Красавин Сергей Викторович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн. №27
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д. 19, стр. 6, этаж 2, ком. 6 (часть), 7 (часть)
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	34
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль (643)

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Управляющая компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Управляющая компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. В 2021 году ситуация с COVID-19 продолжала оказывать влияние на экономическую среду: - сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19; - реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19; - снижение и высокая волатильность цен на многие биржевые товары; - существенное снижение активности и котировок на рынке акций; - значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке. Также на экономическую ситуацию в России продолжили оказывать негативное влияние продолжающиеся международные санкции. Указанные выше изменения в экономической среде могут оказать существенное влияние на деятельность УК в обозримом будущем. Руководство Управляющей компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости УК в текущих условиях. Будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства УК.

Примечание 3. Основы составления отчетности
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России для НФО, и учетной политикой ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент». Данные, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность, была подготовлена из принципа допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное. Функциональной валютой Общества является российский рубль. Валютой представления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества является российский рубль. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципами исторической стоимости.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Управляющая компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Управляющей компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. 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 выгоды по налогу на прибыль.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Управляющей компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - займы выданные и прочие размещенные средства; - средства в кредитных организациях; - приложение 48.1 в части оценки налоговых обязательств управляющей компании.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению финансового актива. Для определения основного рынка Управляющая компания принимает во внимание всю информацию, которая является обоснованно доступной. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Обязательства в денежной форме в иностранной валюте принимаются к учету в сумме фактически возникших обязательств в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки обязательств в иностранной валюте на учет с последующей переоценкой в установленном порядке.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Управляющая компания будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	У Управляющей компании отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Управляющая компания провела реклассификацию имеющихся и вновь заключенных договоров аренды, в соответствии с которой договора признаны в качестве актива в форме права пользования и обязательства по аренде, классифицированы в качестве финансовой аренды, согласно классификации МСФО (IFRS) 16. Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы подготовки и представления финансовой отчетности. В связи с этим управляющая компания анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО.

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Управляющая компания не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «довостребования» и депозитам, классифицированным в состав денежных эквивалентов. Управляющая компания не применяет метод ЭСП к депозитам, срок возврата которых составляет более одного рабочего дня и менее одного года, в том числе включая депозиты, дата возврата которых приходится на другой отчетный год, в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода – составляет менее 5% балансовой стоимости депозита на дату размещения.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В оценке финансовых инструментов Управляющая компания руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя накопленный линейным методом купонный доход, подлежащий получению денежными средствами (в случае, если размер купонного дохода не включен в котировку). Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Управляющая компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: * ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; * условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг. Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, отраженные на счетах N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" и N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход", приходящиеся на выбываемые (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Управляющая компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: * ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; * условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Расчет амортизированной стоимости долговой ценной бумаги, оцениваемой по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода производится в случае, если: * срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год; и * разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет менее 5%. Расчет амортизированной стоимости осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода. Вложения в долговые ценные бумаги данной категории не переоцениваются.

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Управляющая компания не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Управляющая компания учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Управляющая компания признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. УК оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Управляющая компания классифицирует все обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, за исключением: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; обязательств по процентной ставке ниже рыночной.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Управляющая компания осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда УК: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и- намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат УК на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, когда НДС не является возмещаемым налогом) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда определено иное на основании законодательства Российской Федерации). УК ежегодно проводит оценку справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости. При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества УК применяет действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества и иные аналогичные сведения. УК проводит оценку справедливой стоимости с привлечением независимого оценщика. В исключительном случае, когда невозможно надежно определить справедливую стоимость объекта, впервые классифицируемого в качестве инвестиционного имущества, после изменения способа его использования, при том, что в соответствии с учетной политикой УК учитывает инвестиционное имущество по справедливой стоимости, УК оценивает этот объект по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Объекты инвестиционного имущества подлежат признанию при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить УК экономические выгоды в будущем; • стоимость объекта может быть надежно определена. Объектами инвестиционного имущества являются: • здания (либо часть здания) и земельные участки, предназначение которых не определено; • здания (либо часть здания), предоставленные во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); • здания (либо часть здания), предназначенные для предоставления во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга); • здания, находящиеся в стадии сооружения (строительства) или реконструкции, предназначенные для предоставления во временное владение и пользование или во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, за исключением финансовой аренды (лизинга).
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества УК применяет действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения о справедливой стоимости объектов имущества и иные аналогичные сведения. УК проводит оценку справедливой стоимости с привлечением независимого оценщика.

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	УК учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	УК применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	УК устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств: • Здания - 30 лет • Автотранспортные средства - 5 лет • Оборудование - 3-5 лет • Мебель - 5-7 лет • Вычислительная техника - 2-3 года • Прочее - 3-5 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить УК экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования УК при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; УК имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право УК на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права УК на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (УК 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. УК предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: - Программное обеспечение; - Лицензии и франшизы; - Прочие НМА.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	УК учитывает объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	УК на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	УК применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в пределах от 12 месяцев, в зависимости от срока действия договора, ожидаемого периода получения экономических выгод и иных факторов, но не более срока деятельности УК.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым УК, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживание), учитываются по мере их понесения.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Управляющая компания признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполняли трудовые функции, обеспечивающие право на исключение в размере недисконтированной величины. Управляющая компания признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке: - при накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат УК, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. УК производит ежемесячные начисления обязательств по неиспользованным сотрудникам отпускам. При ненакопленных оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Нет объекта учета

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада	Нет объекта учета
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Нет объекта учета
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31 декабря 2021 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у УК отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:• у УК существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями УК (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательства и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под вероятным УК понимается вероятность 50% и более; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При соблюдении условий признания, УК признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство в отношении:• Прочие резервы-оценочные обязательства некредитного характера; • Оценочные обязательства по налоговым претензиям; • Оценочные обязательства по судебным искам. В случае если какой-либо критерий признания оценочного обязательства не выполняется, данное обязательство считается условным.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Управляющей компанией в качестве финансовой аренды или операционной аренды в зависимости от того, переходят ли существенные риски и выгоды, связанные с объектом аренды, к арендатору или остаются у арендодателя. При классификации договора аренды рассматриваются только те риски и выгоды, которые связаны с правом собственности на объект аренды. Если договор аренды заключен в отношении нескольких объектов аренды, то такой договор аренды рассматривается для целей данной классификации по каждому объекту аренды в отдельности. Признаком финансовой аренды является следующее:• условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды;• на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды;• имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа;• срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды;• на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды;• объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции;• арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор;• прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей);• влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям);• арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки. В случае изменения условий договора аренды, для определения классификации договора с учетом измененных условий Управляющая компания определяет, приводит ли внесенные в договор изменения к возникновению нового договора аренды;• если измененные условия, например, изменение арендных платежей, привели бы к тому, что договор аренды классифицировался бы иначе, с учетом первоначальных оценок и обстоятельств, то измененный договор рассматривается как новый договор аренды с даты начала действия новых условий; в случае увеличения сроков аренды в связи с продлением договора аренды, изменения расчетных оценок (например, ожидаемого экономического срока службы или остаточной стоимости объекта аренды), в связи с изменением обстоятельств (например, неисполнение арендатором своих обязательств), договор аренды не реклассифицируется.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	УК признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставляемым кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)". До 15.11.2021 у УК в отчетном периоде был договор аренды недвижимого имущества, классифицируемый как краткосрочная аренда.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания УК услуг.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль УК квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У УК отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц вероятности получения УК налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой УК ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся суммарассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды учитываются на счете 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, памам». Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	0	0	0
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Денежные средства на расчетных счетах	11 332	0	11 332	12 240	0	12 240
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0
5	Прочие денежные средства	7,5	0	7,5	10	0	10
6	Итого	11 339	0	11 339	12 250	0	12 250

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2

кредитных организациях и банках-нерезидентах (на

01.01.2021 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 11 339 тысяч рублей.

Совокупная сумма этих остатков составляла

11 332 тысяч рублей (на 01.01.2021 года: 12 250 тысяч рублей), или 99,93

процентов от общей суммы денежных средств (на

01.01.2021 года: 100 процентов).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	11 339	12 250
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
4.1	Прочее	0	0
5	Итого	11 339	12 250

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2021

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 240	10	12 250
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 240	10	12 250
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(908)	(3)	(911)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(908)	(3)	(911)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11 332	8	11 339
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	11 332	8	11 339

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 158	0	3 158
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 158	0	3 158
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 082	10	9 092
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	9 082	10	9 092
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12 240	10	12 250
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	12 240	10	12 250

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 058	30 058	50 116	50 116
13	Итого	30 058	30 058	50 116	50 116

10.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в _____ 1 _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2021 года: в кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей _____ 50 116,00 _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла _____ 30 058,00 _____ (на 01.01.2021 года: _____ 50 116,00 _____ процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2021 года: _____ 73 _____ 91 _____ процентов).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31.12.2021

Таблица 10.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	50 116	50 116
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	50 116	50 116
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(20 059)	(20 059)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(20 059)	(20 059)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30 058	30 058
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	30 058	30 058

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	31 125	31 125
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	31 125	31 125
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18 991	18 991
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	18 991	18 991
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	50 116	50 116
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	50 116	50 116

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,80	28	3,70	35

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 715	2 715	1 622	1 622
6	Прочая дебиторская задолженность	32	32	69	69
7	Итого	2 747	2 747	1 691	1 691

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по
тысяч рублей (на

01.01.2021

Вознаграждению управляющей компании
за управление ПИФ

2 715 448,18

1 622 206,85

тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2021

Таблица 12.2
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 622	69	1 691
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 622	69	1 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 093	0	1 093
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 093	0	1 093
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	(37)	(37)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	(37)	(37)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 715	32	2 747
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 715	32	2 747

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 622	69	1 691
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 622	69	1 691
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 622	69	1 691
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 622	69	1 691

1. Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	0	0	0
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	0	0	0
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	0	0
4	Поступление	4 055	608	4 664
8	Амортизационные отчисления	(2 033)	(123)	(2 156)
12	Прочее	2 022	485	2 507
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	0	0	0
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	4 055	608	4 664
15	Накопленная амортизация	(2 033)	(123)	(2 156)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	4 055	608	4 664
15.2	Накопленная амортизация	(2 033)	(123)	(2 156)
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	2 022	485	2 507
17	Поступление	399	0	399
21	Амортизационные отчисления	(2 163)	(216)	(2 379)
25	Прочее	0	0	0
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	258	269	527
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	4 454	608	5 063
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(4 196)	(339)	(4 536)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	258	269	527

1. Общество на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

2. По состоянию на 31.12.2021 признаки обесценения НМА отсутствуют.

3. По состоянию на 31.12.2020 признаки обесценения НМА отсутствуют.

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
1	2	3	4	8
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	0	0
4	Поступления	0	147	147
9	Амортизационные отчисления	0	(29)	(29)
13	Прочее	0	0	0
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	0	118	118
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	0	147	147
16	Накопленная амортизация	0	(29)	(29)
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	0	147	147
16.2	Накопленная амортизация	0	(29)	(29)
17	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	0	118	118
18	Поступления	12 082	215	12 297
23	Амортизационные отчисления	(548)	(96)	(645)
27	Прочее	0	0	0
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	11 534	237	11 771
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	12 082	362	12 444
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(548)	(125)	(673)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	11 534	237	11 771

По состоянию на 31.12.2021 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

По классу "Земля, здания и сооружения" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис).

На 31.12.2021 накопленная амортизация по этому объекту составила 548 тыс. руб., балансовая стоимость - 11 534 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0
2	Расчеты с персоналом	5	5	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	60	60	242	242
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 845	1 845	314	314
6	Запасы	3	3	3	3
11	Итого	1 913	1 913	559	559

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежност и	
1	2	4	5	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020г., в том числе:	0	0	0
4	Поступление (создание)	225	0	225
8	Признание в составе расходов	(221)	0	(221)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2020г., в том числе:	3	0	3
13	стоимость (или оценка)	3	0	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2021г., в том числе:	3	0	3
16	стоимость (или оценка)	3	0	3
18	Поступление (создание)	640	119	759
22	Признание в составе расходов	(640)	(119)	(759)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021г., в том числе:	3	0	3
27	стоимость (или оценка)	3	0	3

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	10 936	0
15	Итого	10 936	0

В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,8	36		

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 342	1 240
19	Прочая кредиторская задолженность	606	69
20	Итого	1 948	1 309

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 27.10
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Оплачиваемый отпуск за выслугу лет	0	0
2	Юбилейные и прочие вознаграждения за выслугу лет	0	0
3	Прочее	0	80
4	Итого	0	80

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Общество на 31.12.21 и на 31.12.20 не создавало резервы по неопределенным налоговым обязательствам и по судебным искам, а также не выдавала финансовые гарантии.

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	2 450	1 285
3	Расчеты по социальному страхованию	1 157	895
11	Итого	3 607	2 180

Капитал

Таблица 30
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Уставный капитал	40 000	40 000
4	Итого	40 000	40 000

1. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 40 000 тыс.руб.

В отчетном периоде распределение накопленной прибыли по решению участника Общества не производилось.

2. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 года составляет 40 000 тыс.руб.

Примечание 31. Управление капиталом

1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
 2. В течение 2021 года и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
 3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31.12.2021 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 28 794 тысяч рублей. (на 31.12.2020 - не менее 29 513 тыс.руб)
 4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 35 785 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 58 762 тысячи рублей).
 5. В течение 2021 года единственный участник Общества внес в вклад в имущество Общества в размере 160 000 тыс.руб., который был учтен в качестве добавочного капитала.
 6. В течение 2021 года по решению единственного участника Общества добавочный капитал в размере 160 000 тыс.руб. был направлен на погашение убытков, возникших в результате проведенной проверки государственными органами.
- При проверке, выявлено увеличение площади объектов входящих в состав имущества фондов под управлением Общества:
- Рентный закрытый паевой инвестиционный фонд «Эверест Коммерческая недвижимость. Аренда»
 - Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «Инициатива».
- Реконструкция объектов проведена в периоды 2004-2006 (ЭКНА), 2006 -2008 (Инициатива). В указанные периоды, объекты не входили в состав имущества фондов под управлением Общества.

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 049	970
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 570	664
8	прочее	479	306
15	Итого	3 049	970

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	137 856	105 148
48	Итого	137 856	105 148
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	250
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	0	0
55	Итого	0	250
56	Всего	137 856	105 398

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(55 214)	(38 782)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(9 050)	(6 987)
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	0	(80)
4.1	Расходы по выходным пособиям	0	(80)
5	Прочее	(88)	(61)
6	Итого	(64 352)	(45 910)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 31.12.2021 года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 01.01.2021 г.: 0 тысяч рублей) расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс.руб. (за 01.01.2020 - 80 тыс.руб.)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 3 года, включают в том, числе установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 050 тысяч рублей (за 01.01.2021 г.: 6 897 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(209 930)	(2 216)
12	Итого	(209 930)	(2 216)

В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов в 2021 году учтены затраты на уплату штрафов в размере 209 060 тыс.руб., возникших в результате проведенной проверки государственными органами.

В ходе проверки, выявлено увеличение площади объектов входящих в состав имущества фондов под управлением Общества.

(- Рентный закрытый паевый инвестиционный фонд «Эверест Коммерческая недвижимость. Аренда» - Комбинированный закрытый паевый инвестиционный фонд «Инициатива».)

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	(119)	0
7	Итого	(119)	0

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	(645)	(29)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(2 379)	(2 156)
4	Расходы по аренде	(9 040)	(7 985)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(16 276)	(10 899)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(324)	(253)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(254)	(439)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	(1 371)
17	Прочие административные расходы	(10 018)	(2 116)
18	Итого	(38 936)	(25 247)

1. В строке 17 "Прочие административные расходы" включены расходы:

- в размере 5 733 тыс. руб. по погашению обязательств по соглашению о расторжении договора купли-продажи земельных участков, заключенного между Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «Агропромышленный» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент» и ООО "Управа".

2. Сумма расходов относящимся к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания на 31.12.2021 год - составила 9 040 тыс руб. (на 31.12.2020 год - 7 985 тыс.руб)

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	24	5 454
9	Итого	24	5 454

Информация по договорам аренды, по условиям которых
некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений. На отчетную дату Обществом заключен договор аренды, который Общество классифицирует как долгосрочный и признает актив в форме права пользования по арендуемым помещениям (офис). Срок аренды, используемый для расчета актива и обязательства по аренде, составляет 36 месяцев
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не передает арендуемые помещения (офис) в субаренду.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	

**Активы и обязательства по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором**

Таблица 47.1.2

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2021	На 31.12.2020
2	3	4	5
Основные средства	19	11 534	0
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(10 936)	0

**Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором**

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(9 159)	(7 985)
2	проценты уплаченные	(119)	0
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(9 040)	(7 985)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 032)	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 032)	0
7	Итого отток денежных средств	(10 192)	(7 985)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1
(тыс.руб)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 037	6 858
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(283)	966
4	Итого, в том числе:	8 754	7 824
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 754	7 824

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в процентах (в 2020 г.: 20% процентов).

2021 _____ 20%

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(172 409)	38 449
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	(34 482)	(7 690)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	43 236	(134)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	43 236	(134)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(8 754)	(7 824)

На 31.12.2021 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 0 тысяч рублей (на 01.01.2021 0 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы 283,00 тысяч рублей (на 01.01.2021 г.: 302,00 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

На 31.12.2021

Таблица 48.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность			
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Воздействия временных разниц по долгосрочной аренде	15	15	0
	Воздействия временных разниц по резерву по отпускам работников	570	268	302
	Общая сумма отложенного налогового актива	585	283	302
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	585	283	302
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
	Воздействия временных разниц по долгосрочной аренде	15	15	0
	Воздействия временных разниц по резерву по отпускам работников	570	268	302
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	585	283	302
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	585	283	302

На 31.12.2020

Таблица 48.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность			
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Прочее	302	(966)	1 268
	Общая сумма отложенного налогового актива	302	(966)	1 268
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	302	(966)	1 268
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
	Прочее	302	(966)	1 268
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	302	(966)	1 268
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	302	(966)	1 268

52. Управление рисками

Цели и политика управления рисками

Деятельности Компании присущи риски. Компания управляет рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления различных мер внутреннего контроля. Основные риски, которым подвержена Компания, включают риск ликвидности, кредитный, рыночный и операционный риски. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску ввиду отсутствия расчетов в валюте.

Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как депозиты и дебиторская задолженность. Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года у Компании отсутствуют просроченные или

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Компания поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты. Компания осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных

(a) Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

(b) Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания

(c) Управление капиталом

Целью управления капиталом Компании является обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно В течение отчетного периода Компания полностью соблюдала внешние установленные требования в отношении

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

31.12.2021

Таблица 52.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30	с задержкой платежа от 30 до 90	Итого
1	2	3	4	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	30 058	-	30 058
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 058	-	30 058
49	Итого	30 058	-	30 058

31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30	с задержкой платежа от 30 до 90	Итого
1	2	3	4	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	50 116	50 116
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	50 116	50 116
49	Итого	-	50 116	50 116

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

31.12.2021

Таблица 52.6
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	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
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 747	-	-	-	-	2 747
2	дебиторская задолженность клиентов	2 715	-	-	-	-	2 715
6	прочая дебиторская задолженность	32	-	-	-	-	32
25	Итого	2 747	-	-	-	-	2 747

31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	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
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 691	-	-	-	-	1 691
2	дебиторская задолженность клиентов	1 622	-	-	-	-	1 622
6	прочая дебиторская задолженность	69	-	-	-	-	69
25	Итого	1 691	-	-	-	-	1 691

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

31.12.2021

Таблица 52.8
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	11 339	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	11 332	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	8	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 058	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 058	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 747
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 715
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	32

31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	12 250	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	12 240	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	10	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 116	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 116	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 691
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	1 622
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	69

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

31.12.2021

Таблица 52.12
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	11 339	-	-	11 339
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 805	-	-	32 805
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 058	-	-	30 058
11	дебиторская задолженность	2 747	-	-	2 747
16	Прочие активы	1 913	-	-	1 913
17	Итого активов	46 058	-	-	46 058
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 883	-	-	12 883
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 936	-	-	10 936
25	кредиторская задолженность	1 948	-	-	1 948
27	Прочие обязательства	3 607	-	-	3 607
28	Итого обязательств	16 490	-	-	16 490
29	Чистая балансовая позиция	29 568	-	-	29 568

31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	12 250	-	-	12 250
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 807	-	-	51 807
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 116	-	-	50 116
11	дебиторская задолженность	1 691	-	-	1 691
16	Прочие активы	559	-	-	559
17	Итого активов	64 617	-	-	64 617
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 309	-	-	1 309
25	кредиторская задолженность	1 309	-	-	1 309
27	Прочие обязательства	2 180	-	-	2 180
28	Итого обязательств	3 488	-	-	3 488
29	Чистая балансовая позиция	61 129	-	-	61 129

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

31.12.2021

Таблица 52.13
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 159	3 476	7 576	-	-	-	-	-	12 211
20	обязательства по аренде	1 159	3 476	7 576	-	-	-	-	-	12 211
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 948	-	-	-	-	-	-	-	1 948
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 342	-	-	-	-	-	-	-	1 342
40	прочая кредиторская задолженность	606	-	-	-	-	-	-	-	605
42	Итого обязательств	3 107	3 476	7 576	-	-	-	-	-	14 159

31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 309	-	-	-	-	-	-	-	1 309
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 240	-	-	-	-	-	-	-	1 240
40	прочая кредиторская задолженность	69	-	-	-	-	-	-	-	68
42	Итого обязательств	1 309	-	-	-	-	-	-	-	1 309

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

31.12.2021

Таблица 52.14
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	11 339	-	-	11 339
2	денежные средства на расчетных счетах	11 339	-	-	11 339
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 058	-	-	30 058
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 058	-	-	30 058
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 747	-	-	2 747
65	дебиторская задолженность клиентов	2 715	-	-	2 715
69	прочая дебиторская задолженность	32	-	-	32
71	Итого активов	44 145	-	-	44 145
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 050	3 208	6 677	10 936
91	обязательства по аренде	1 050	3 208	6 677	10 936
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 948	-	-	1 948
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 342	-	-	1 342
111	прочая кредиторская задолженность	606	-	-	605
113	Итого обязательств	2 998	3 208	6 677	12 883
114	Итого разрыв ликвидности	41 147	-3 208	-6 677	31 261

31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	12 250	-	-	12 250
2	денежные средства на расчетных счетах	12 250	-	-	12 250
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 116	-	-	50 116
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 116	-	-	50 116
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 691	-	-	1 691
65	дебиторская задолженность клиентов	1 622	-	-	1 622
69	прочая дебиторская задолженность	69	-	-	69
71	Итого активов	64 058	-	-	64 058
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 309	-	-	1 309
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 240	-	-	1 240
111	прочая кредиторская задолженность	69	-	-	68
113	Итого обязательств	1 309	-	-	1 309
114	Итого разрыв ликвидности	62 749	-	-	62 749

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

31.12.2021

Таблица 52.15
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	11 339	-	-	-	11 339
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 805	-	-	-	32 805
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 058	-	-	-	30 058
11	дебиторская задолженность	2 747	-	-	-	2 747
15.1	Прочие активы	1 913	-	-	-	1 913
16	Итого активов	46 058	-	-	-	46 058
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 883	-	-	-	12 883
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 936	-	-	-	10 936
24	кредиторская задолженность	1 948	-	-	-	1 948
25.1	Прочие обязательства	3 607	-	-	-	3 607
26	Итого обязательств	16 490	-	-	-	16 490
27	Чистая балансовая позиция	29 568	-	-	-	29 568

31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	12 250	-	-	-	12 250
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 807	-	-	-	51 807
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 116	-	-	-	50 116
11	дебиторская задолженность	1 691	-	-	-	1 691
15.1	Прочие активы	559	-	-	-	559
16	Итого активов	64 617	-	-	-	64 617
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 309	-	-	-	1 309
24	кредиторская задолженность	1 309	-	-	-	1 309
25.1	Прочие обязательства	2 180	-	-	-	2 180
26	Итого обязательств	3 488	-	-	-	3 488
27	Чистая балансовая позиция	61 129	-	-	-	61 129

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По мнению руководства, вероятные обязательства, возникающие в результате судебных исков и претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности компании в будущем
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

31.12.2021

Таблица 56.6
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	41 397	-	2 747	44 145	44 145
2	денежные средства, в том числе:	11 339	-	-	11 339	11 339
5	денежные средства на расчетных счетах	11 332	-	-	11 332	11 332
7	прочие денежные средства	8	-	-	8	8
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 058	-	2 747	32 805	32 805
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том	30 058	-	-	30 058	30 058
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 058	-	-	30 058	30 058
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 747	2 747	2 747
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 715	2 715	2 715
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	32	32	32
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	12 883	12 883	12 883
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	12 883	12 883	12 883
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	10 936	10 936	10 936
47	обязательства по аренде	-	-	10 936	10 936	10 936
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 948	1 948	1 948
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 342	1 342	1 342
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	606	605	605

Справедливая стоимость финансовых инструментов практически равна их балансовой стоимости.

Для оценки денежных средств на расчетных счетах, депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах используются рыночные котировки (уровень иерархии 1).

Для оценки прочих показателей- модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень иерархии 3).

31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	62 366	-	1 691	64 058	64 058
2	денежные средства, в том числе:	12 250	-	-	12 250	12 250
5	денежные средства на расчетных счетах	12 240	-	-	12 240	12 240
7	прочие денежные средства	10	-	-	10	10
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 116	-	1 691	51 807	51 807
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том	50 116	-	-	50 116	50 116
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 116	-	-	50 116	50 116
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 691	1 691	1 691
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 622	1 622	1 622
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	69	69	69
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	-	1 309	1 309	1 309
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 309	1 309	1 309
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 309	1 309	1 309
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 240	1 240	1 240
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	69	68	68

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

31.12.2021

Таблица 58.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(8 650)	-	-	(8 650)

31.12.2020

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(7 355)	-	-	(7 355)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(8 650)	(7 355)
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Примечание 59. События после отчетного периода

Текущая геополитическая ситуация приводит к тому, что российскому бизнесу придется работать в сложных условиях. Ограничительные меры (экономические санкции) против Российской Федерации, введенные в феврале-марте 2022 года США, Евросоюзом и Британией и поддержанные Канадой, Японией и другими странами, затронули многие сферы деятельности.

Однако, Общество ведет свою деятельность в национальной валюте, и не смотря на то, что есть прямое взаимодействие с иностранными партнерами (нерезидентами), Руководством Общества принимаются решения, которые не окажут существенное влияние на деятельность Общества в будущем.

Кроме того, Банк России будет обеспечивать поддержание финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций, задействовав все необходимые инструменты.

В связи с вышеизложенным, Руководство Общества считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, Руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Генеральный директор
Малинич Р.П.