

ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Общества с ограниченной ответственностью
«БСПБ Капитал»
за 2021 год

г. Санкт-Петербург

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ	12
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4. ПЕРЕХОД НА НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	20
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	21
6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	26
7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.	28
8. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.	28
9. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	28
10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	28
11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	30
12. ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА	32
13. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32



Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»
ИНН 7840443240, КПП 784001001, ОГРН 1109847030787
191119, Санкт-Петербург, Лиговский пр.,
д. 111-113-115, лит. В пом. 27-Н офис 47
E-mail: ast-audit@peterlink.ru
тел/факс (812) 939-11-29

Участнику Общества с ограниченной
ответственностью «БСПБ Капитал»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности **Общество с ограниченной ответственностью «БСПБ Капитал»** (ОГРН 1067746469757, Малоохтинский проспект, д. 64, лит. А, часть пом. №541 (кабинет №623), Санкт-Петербург, 195112, Российская Федерация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «БСПБ Капитал» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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

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

Самые значимые активы в составе имущества **Общества с ограниченной ответственностью «БСПБ Капитал»**, составляют денежные средства и эквиваленты (см. Примечание раздел 5 пункт 9 к годовой финансовой отчетности). Оценка наиболее значимого актива явилась ключевым вопросом настоящего аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки денежных средств включали: анализ методологии способов оценки и классификации в Отчете о финансовом положении, тестирование средств контроля над процессом размещения денежных средств, включая тестирование средств контролей по выявлению факторов увеличения кредитного риска по кредитным организациям, основанных на системе внутренних рейтингов, и необходимость расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Мы получили информацию и проанализировали методы, использованные для оценки денежных средств и эквивалентов.

В отношении оценки резерва под ожидаемые убытки по денежным средствам, размещенным в кредитных организациях, мы провели тестирование исходных данных, анализ модели и расчет вероятности наступления дефолта и оценку ожидаемых недополучений денежных средств. Мы проанализировали последовательность суждений руководства Общества при расчете ожидаемых кредитных убытков. Мы провели аудиторские процедуры, связанные с проверкой допущений руководства Общества под созданный резерв кредитного обесценения. Мы произвели пересчет резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы выполнили аудиторские процедуры в отношении информации, раскрытой в Примечаниях к финансовой отчетности.

По результатам вышеуказанных процедур мы полагаем, что порядок оценки и раскрытий являются приемлемыми для целей подготовки прилагаемой отчетности.

Ответственность руководства и единственного участника аудируемого лица за финансовую отчетность

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

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

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в

финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность:

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение

Генеральный директор
ООО «АСТ-АУДИТ»

г. Санкт-Петербург



Мироненко Д.В.
(ОРНЗ 22006053483)

Сударникова О.А.
(ОРНЗ 22006053112)

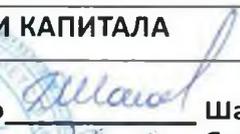
«25» апреля 2022 года

Аудитор: ООО «АСТ-АУДИТ» Основной государственный регистрационный номер 1109847030787
Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, Лиговский пр. дом 111-113-115, лит. В пом. 27н, офис 47.
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006010372.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ООО «БСПБ Капитал» на 31 декабря 2021 года

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Примечание	На 31.12.20	На 31.12.20
Основные средства	Р. 5 п. 1	7 778	7 720
Нематериальные активы	Р. 5 п. 2	3 956	2 779
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Р. 5 п. 3	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Р. 5 п. 4	-	-
Займы выданные	Р. 5 п. 5	-	-
Требования по налогу на прибыль	Р. 5 п. 6	1 577	1
Отложенные налоговые активы	Р. 5 п. 7	1 608	1 581
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	Р. 5 п.8	76 042	344 628
Долгосрочная		-	-
Авансы выданные		-	-
Краткосрочная		76 042	344 628
Денежные средства и их эквиваленты	Р. 5 п. 9	110 020	128 855
ВСЕГО АКТИВЫ:		<u>200 981</u>	<u>485 564</u>
Уставный капитал	-	85 000	85 000
Добавочный капитал	-	-	-
Резерв переоценки основных средств	-	-	-
Резерв переоценки финансовых активов	-	-	-
Нераспределенная прибыль	-	51 706	88 337
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		136 706	173 337
Финансовые обязательства, в т.ч.:	Р. 5 п.10	7 833	7 553
Долгосрочные		3 241	3 122
Краткосрочные		4 592	4 431
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Резервы, в т.ч.:	Р. 5 п. 11	4 994	2 603
Долгосрочные		-	-
Краткосрочные		4 994	2 603
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	Р. 5 п.12	-	4 095
Обязательства по прочим налогам	Р. 5 п.13	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, в т.ч.:	Р. 5 п.13	51 448	297 976
Долгосрочная		-	-
Краткосрочная		51 448	297 976
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		64 275	312 227
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		<u>200 981</u>	<u>485 564</u>

Генеральный директор  Шагардин Д.В.
 Главный бухгалтер  Яконина Е.А.
 «22» апреля 2022 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ООО «БСПБ Капитал» за 2021 год

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Примечание	2021 год	2020 год
ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ			
Финансовые доходы	Р. 6 п. 1	4 532	5 780
Финансовые расходы	Р. 6 п. 2	(458)	(589)
Прочий операционный доход	Р. 6 п. 3	6 574	5 835
Прочий операционный расход	Р. 6 п. 4	(3 750)	(7 676)
Выручка	Р. 6 п. 5	203 213	176 456
Расходы на персонал	Р. 6 п. 6	(102 433)	(63 646)
Общие и административные расходы	Р. 6 п. 7	(83 069)	(37 946)
Прочие доходы и расходы	Р. 6 п. 8	(100)	(150)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний	-	-	-
Прибыль до налогообложения	-	24 509	78 064
Расход по налогу на прибыль	-	(6 167)	(17 389)
Расход по отложенному налогу на прибыль	-	27	880
Прибыль за отчетный год	-	18 369	61 555
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Переоценка основных средств	-	-	-
Переоценка финансовых активов	-	-	-
Расходы по налогу	-	(-)	(-)
Прочий совокупный доход за отчетный год	-	-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год	-	18 369	61 555

Генеральный директор  Шагардин Д.В.

Главный бухгалтер  Яконина Е.А.

«22» апреля 2022 г.

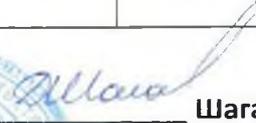


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ООО БСПБ Капитал» за 2021 год

(тыс.руб.)

	Примечание	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитала
Остаток на 01 января 2020 года		85 000	-	-	71 782	156 782
Всего совокупный доход за 2020 год, в т.ч.:		-	-	-	61 555	61 555
Прибыль/Убыток		-	-	-	61 555	61 555
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2020 год		-	-	-	-	-
Выпуск акций/долей		-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные (проданные)		-	-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	(45 000)	(45 000)
Остаток на 31 декабря 2020 года	Р. 7	85 000	-	-	88 337	173 337
Остаток на 01 января 2021 года	Р. 7	85 000	-	-	88 337	173 337
Всего совокупный доход за 2021 год, в т.ч.:		-	-	-	18 369	18 369
Прибыль/Убыток		-	-	-	18 369	18 369
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2021 год		-	-	-	-	-
Выпуск акций/долей		-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные (проданные)		-	-	-	-	-
Дивиденды	Р. 7	-	-	-	(55 000)	(55 000)
Остаток на 31 декабря 2021 года	Р. 7	85 000	-	-	51 706	136 706

Генеральный директор  Шагардин Д.В.

Главный бухгалтер  Яконина Е.А.

«22» апреля 2022 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ООО «БСПБ Капитал» за 2021 год

(тыс. руб.)

Денежные потоки от операционной деятельности	Примечание	2021 год	2020 год
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		229 687	172 350
Возмещение налогов из бюджета		96	10 443
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(73 871)	(26 590)
Расходы на персонал, выплаченные		(101 341)	(62 531)
Прочие операционные расходы выплаченные (налоги ЗПИФ)		(97)	(10 443)
Прочие административные и операционные расходы		(3 826)	(5 317)
Прочие налоги уплаченные		(-)	(600)
Уплаченный налог на прибыль		(11 839)	(17 175)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 593)	2 790
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		36 216	62 927
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		-	-
Поступления от реализации основных средств		-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных ср-в к другим лицам), предоставление займов другим лицам		-	-
Платежи в связи с приобретением фин. вложений до погашения		-	-
Поступления от продажи долговых ценных бумаг (займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам)		-	-
Поступления от дивидендов, процентов по долговому финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-
Поступления от фин. активов, удерживаемых до погашения		-	-
Поступления процентов по депозитам со сроком размещения до 90 дней		4 532	4 702
Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		4 532	4 702
Денежные потоки от финансовой деятельности		(59 933)	(49 774)
Материальная помощь		-	-
Выплаченные дивиденды		(55 000)	(45 000)
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	Р. 8	(4 475)	(4 185)
Уплаченные проценты по арендным	Р. 8	(458)	(589)

обязательствам			
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		(-)	(-)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(9)	388
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(19 194)	18 243
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		129 742	111 499
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		110 548	129 742

Генеральный директор  Шагардин Д.В.

Главный бухгалтер  Яконина Е.А.

«22» апреля 2022 г.

1. Описание деятельности

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «БСПБ Капитал».

Сокращенное наименование фирмы: ООО «БСПБ Капитал».

Данные о государственной регистрации: Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ 07 апреля 2006 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 008294798, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1067746469757.

Юридический адрес: Россия, 195112, г. Санкт-Петербург, Малоохтинский проспект д.64 литер А часть пом.№541 (кабинет №623)

Ответственные лица:

Генеральный директор: Шагардин Дмитрий Викторович,

Главный бухгалтер: Яконина Екатерина Алексеевна.

Уставный капитал: Уставный капитал Общества составляет 85 000 тыс. руб. На дату составления годового отчета уставный капитал оплачен полностью денежными средствами.

Уставной капитал ООО «БСПБ Капитал» состоит из долей следующих юридических лиц:

ПАО «Банк «Санкт-Петербург» - 100%

В отчетном периоде Общество не имеет филиалов.

Среднесписочная численность работников ООО "БСПБ Капитал" за 2021 год составила 34,2 человека.

Видами деятельности Общества, зафиксированными в Уставе, признаются:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами;
- деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами;
- деятельность по управлению негосударственными пенсионными фондами, в том числе:
 - управление пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов;
 - управление средствами пенсионных накоплений;
- профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг, в том числе:
 - деятельность по управлению ценными бумагами;
 - деятельность по инвестиционному консультированию;
- деятельность по управлению страховыми резервами страховых компаний;
- деятельность по управлению собственными средствами (капиталом) страховых компаний;
- деятельность по управлению средствами компенсационного фонда саморегулируемых организаций;
- деятельность по управлению имуществом, составляющим целевой капитал некоммерческих организаций;
- оказание консультационных услуг в области инвестиций в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- инвестирование собственных средств.

Обществом получены следующие лицензии:

- на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00824 от 09 августа 2011 г. (серия 04 № 004794, срок действия - бессрочно),
- на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами №040-14006-001000 от 13.01.2017

ООО «БСПБ Капитал» является членом СРО НАУФОР. Регистрационный номер в реестре членов СРО в сфере финансового рынка 0159-1-202 от 17.06.2016г

2. Основы подготовки отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Функциональной валютой является российский рубль. Общество обязано вести учет и готовить финансовую отчетность для целей регулирующих органов в российских рублях в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету. Показатели настоящей финансовой отчетности представлены в российских рублях с округлением до целых тысяч.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании официальных учетных регистров, составленных по правилам ведения бухгалтерского учета в РФ, с учетом поправок, оценки и перегруппировки некоторых статей согласно требованиям МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность **не включает в себя процедуры консолидации**, поскольку Компания не имеет дочерних и зависимых организаций как по количественным критериям долей владения, так и по качественным признакам контроля или значительного влияния.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

Компания не формирует и не представляет информацию в отношении операционных сегментов в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

3. Основные принципы учетной политики

Существенные суждения и оценки

Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, а также на текущую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Допущения и сделанные на их основе оценки, основаны на исходных данных, которыми обладала Компания на момент подготовки финансовой отчетности. Оценки и профессиональные 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.

В процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Срок полезного использования

Оценка срока полезного использования основных средств осуществляется по решению руководства исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезной службы актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика руководства предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств.

Основные средства и активы в форме права пользования

На отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования основными средствами. Признаки обесценения включают негативные последствия для использования в деятельности Компании. При осуществлении расчетов ценности использования руководство производит оценку ожидаемых денежных потоков от актива и определяет приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков

Обесценение финансовых активов

Резерв обесценения финансовых активов создается исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженности конкретным дебитором. Индивидуально значимые финансовые активы тестируются на предмет кредитного обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно по группам, имеющим сходные характеристики кредитного риска.

Для целей этой оценки Компания использует обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых, текущих и прогнозируемых событиях, доступной без чрезмерных усилий и уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент с целью отражения текущих условий и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные

руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

Признание отложенного налогового актива

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. В 2021 году руководство общества признавало отложенный налоговый актив, так как оно имеет достоверную оценку относительно будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту осуществления, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

Класс основных средств	Период полезного использования (лет)
Компьютеры и оргтехника	2-10
Прочие основные средства	2-20
Мебель	5-20

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде признаются в момент начала аренды по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и сокращением обязательств по аренде. Финансовые расходы признаются в отчете о совокупном доходе. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока аренды, если срок не установлен по договору.

После даты начала аренды арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей. Арендатор признает сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Однако если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность в Обществе отсутствует.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые не денежные активы, не имеющие физической формы.

Общество использует модель учета по фактическим затратам согласно МСФО № 38, т. е. по себестоимости за вычетом накопленной амортизации нематериальных активов и накопленных убытков от обесценения.

При признании все НМА оцениваются по фактической стоимости (себестоимости). При приобретении отдельного объекта НМА его фактической стоимостью являются все прямые затраты по его приобретению,

включая затраты, необходимые для приведения его в состояние, пригодное к использованию в соответствии с его назначением.

Общество проводит последующую оценку нематериальных активов по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения.

После первоначального признания нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется на протяжении указанного срока, при этом срок полезного использования рекомендуется анализировать на предмет изменений и при необходимости пересматривать на каждую отчетную дату. Изменение срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в расчетной оценке.

Финансовые инструменты

Принципы отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности Общества содержатся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Первоначальное признание

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов.

Дата заключения сделки - это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Дата расчетов - это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом.

Классификация финансовых активов

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами; и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

1. актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию.

Классификация финансовых обязательств

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением:

1. финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;

2. финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется принцип учета продолжающегося участия;

3. договоров финансовой гарантии,

4. обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по

справедливой стоимости через прибыль или убыток, если договор содержит один или несколько встроенных производных инструментов и основной договор не является активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9

Первоначальная оценка

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество признает данную разницу в составе прибыли или убытка.

Последующая оценка

После первоначального признания Общество оценивает финансовый актив по: амортизированной стоимости; справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.

Оценка по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости (напрямую или путем использования счета оценочного резерва) вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

Метод эффективной процентной ставки - метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств), а также для распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Признание ожидаемых кредитных убытков

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися УК в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые УК ожидает получить, дисконтированная по ставке, равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Начиная с 1 января 2018 г. Общество признает оценочный резерв под ОКУ по всем финансовым активам, которые не оцениваются по ССПУ, а также обязательствам по предоставлению займов.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество применяет требования, касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако этот оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков (т.е. приведенной стоимостью всех ожидаемых недополучений денежных средств) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента. Недополучение денежных средств - это разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые организация ожидает получить. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток возникает даже в том случае, если организация ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания

финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Общества отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Оценка кредитного обесценения долговых инструментов осуществляется согласно утвержденной Методики кредитного обесценения по профессиональному суждению соответствующего специалиста. При этом на основании степени надежности заемщика, кредитного рейтинга заемщика производится оценка обесценения в процентах от суммы долга.

Оценка дебиторской задолженности на предмет обесценения осуществляется на конец отчетного периода на основании анализа условий расчетов по имеющейся дебиторской задолженности. При этом согласно утвержденной Методики кредитного обесценения учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты до 30 дней, от 30 до 90 дней, более 90 дней;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

На основании инвентаризации дебиторской задолженности и в зависимости от срока просрочки резерв формируется в размере 1%, 50%, 100 % задолженности.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Используются такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Взаимозачет финансовых активов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признание в учете (списывается), когда предусмотренные договором права на получение денежных средств от актива теряют силу либо, когда Общество передает этот финансовый актив другой стороне и при этом в отношении такой передачи, выполняются условия, указанные ниже.

Общество прекращает признавать переданный финансовый актив, если она передала предусмотренные договором права на получение денежных средств от данного финансового актива, а также передала по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот актив, или если она не сохранила по существу всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на данный финансовый актив, и не сохранила контроль над ним.

Если Общество не сохранило, не передало по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и сохранило контроль над ним, то оно продолжает признавать этот актив.

Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано за истечением срока давности.

Запасы

К Запасам относятся активы, используемые при оказании услуг и для управления Обществом в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение и доставку до места их использования, включая расходы на страхование, суммы налога на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии, их оценка производится по средневзвешенной стоимости, кроме малоценных основных средств, учитываемых в составе запасов, списание которых производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы оцениваются в финансовой отчетности Общества по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- чистой стоимости реализации (расчетная продажная цена, используемая в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и на банковских депозитах до востребования.

Общество к эквивалентам денежных средств относит:

- а) высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев);
- б) депозиты сроком не более 3 месяцев;
- в) привилегированные акции с обозначенной датой выкупа, приобретенные незадолго до наступления срока их действия.

Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, включаются в состав эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств.

Не относятся к денежным средствам и их эквивалентам денежные документы.

Уставный капитал

На основании МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», доли участников Компании, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, классифицируются в качестве элементов собственного капитала.

Участники в соответствии с уставом общества вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу в обмен на пропорциональную долю в чистых активах общества, а в случае ликвидации общества - получить часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость. Все доли участников обладают идентичными характеристиками и не имеют привилегий.

Компания не имеет иных обременительных обязательств по выкупу долей участников.

Общая величина ожидаемых потоков денежных средств, относимых на доли участников, определяется, главным образом, прибылью или убытком и изменениями в признанных чистых активах общества на основе отчетности по российским правилам бухгалтерского учета.

Подлежащие выплате дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены.

Дивиденды, объявленные после даты составления отчета о финансовом положении, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства признаются в учете на дату, когда Общество становится стороной по договору, в результате которого возникает соответствующий финансовый актив.

На дату первоначального признания финансовое обязательство оценивается по его справедливой стоимости, увеличенной на прямые затраты по осуществлению сделки, за исключением случаев, когда этот актив признается финансовым обязательством, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Разница, возникающая между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью финансового обязательства при первоначальном признании, признается в составе прибыли или убытка.

В последующем финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением некоторых видов финансовых обязательств.

Так, финансовые обязательства, учтенные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая производные инструменты, являющиеся обязательствами, должны оцениваться по справедливой стоимости, за исключением обязательств по производным инструментам, которые связаны с некотируемыми долевыми инструментами (справедливую стоимость которых нельзя надежно оценить, и которые должны быть оценены по фактическим затратам) и расчет по которым должен быть осуществлен путем такой поставки. Последующая оценка обязательств, сохраняемых Обществом после передачи актива, осуществляется в соответствии с тем, как оценивается переданный актив: по амортизированной или справедливой стоимости.

Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано за истечением срока давности.

Вознаграждения работникам

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам содержатся в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат сотрудникам за выполненную работу.

Вознаграждения работникам включают:

краткосрочные вознаграждения, в том числе заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии (если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), оплачиваемый отпуск по болезни, взносы в ФСС, ПФР и ФФОМС, поощрения в натуральной форме (медицинское обслуживание, обеспечение автотранспортом, бесплатные и датируемые товары и услуги и т.д.),

долгосрочные вознаграждения, такие, которые не будут выплачены в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода: отпуск по выслуге лет, пособия по долгосрочной временной нетрудоспособности, премии за досрочную работу и т.д.,

выходные пособия.

Общество отражает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на услуги, оказанные в определенный период. Различие между величиной признанной стоимости и фактических выплат должно учитываться как обязательство или авансовая выплата в зависимости от обстоятельств.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам учитываются по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода.

При отсутствии достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, используется рыночная доходность (на конец отчетного периода) государственных облигаций, выраженных в данной валюте. Валюта и условия корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и расчетным условиям обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

В случае отсутствия емкого рынка облигаций с достаточно длительным сроком погашения, который соответствовал бы расчетному сроку выплат всех вознаграждений, организация использует текущие рыночные ставки для дисконтирования соответствующих платежей с более короткими сроками и рассчитывает ставку дисконтирования для обязательств с более длительными сроками путем экстраполяции текущих рыночных ставок по кривой доходности.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам включают обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Текущие и отложенные налоги

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль также включают в себя корректировки в отношении налогов, уплата или возмещение которых ожидается в отношении прошлых периодов.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованием действующего законодательства Российской Федерации.

Текущий расход по налогу на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, признается в составе капитала или прочего совокупного дохода, а не в отчете о прибылях и убытках.

Менеджмент Общества периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Общества и, в случае необходимости, создает дополнительные резервы под выплату налогов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием метода обязательств в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Общества.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в отношении налога, взыскиваемого одним и тем же налоговым органом, зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета признанных сумм и, если Общество намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Прочие налоги на операционную деятельность отражены в составе административных расходов Общества.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и, если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве торговых, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату операции. Немонетарные статьи,

отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операциям в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату таких операций включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2021 года, но не оказали существенного влияния на Общество:

Поправка к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды. 31 марта 2021 года в связи с продолжением пандемии Совет по МСФО опубликовал дополнительные поправки, включающие даты уступок с 30 июня 2021 г. по 30 июня 2022 г. (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты). Общество не применяло вышеупомянутую поправку.

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - **поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).** Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную.

Новые учетные положения

Некоторые новые стандарты вступили в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Обществом.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – **Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).** Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевого инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевого инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – **поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS)**

16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). МСФО (IAS) 1 было дополнено требованиями к компаниям раскрывать существенную информацию об учетной политике вместо раскрытия значимых положений учетной политики. Поправки определили понятие существенной информации об учетной политике. Поправки разъясняют, что информация об учетной политике является существенной тогда и только тогда, когда при ее отсутствии пользователь финансовой отчетности не сможет понять какую-либо другую существенную информацию в финансовой отчетности. Поправки предоставляют иллюстративные примеры информации об учетной политике, которая может рассматриваться как существенная для финансовой отчетности компании. Далее, поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, что несущественная информация об учетной политике может не раскрываться. Тем не менее, если такая информация раскрывается, это не должно мешать восприятию существенной информации об учетной политике. Для поддержки этих поправок, в Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» также были внесены дополнения для предоставления руководства о том, как применять концепцию существенности в отношении информации об учетной политике.

Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущена 12 февраля 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 уточняет, как отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках.

Отложенные налоги, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим из одной сделки – Поправка к МСФО (IAS) 12 (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправке к МСФО (IAS) 12 уточняется, как отражать в отчете отложенные налоги по таким сделкам, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от обязательства признавать отложенный налог, когда они признают активы или обязательства впервые. Ранее была некоторая неопределенность в отношении того, применяется ли это исключение к сделкам по аренде и к обязательствам по выводу из эксплуатации, тогда как по обоим этим видам сделок признается актив и обязательство. В поправке уточняется, что исключение не применяется, а организации обязаны признавать отложенный налог по таким сделкам. Согласно этой поправке, организации обязаны признавать отложенный налог по сделкам, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых по сумме временных разниц, увеличивающих и уменьшающих налогооблагаемую базу.

5. Пояснения к Отчету о финансовом положении

1. Основные средства

Оценка основных средств в Обществе производилась по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Согласно экспертной оценке ликвидационной стоимости ликвидационная стоимость объектов офисной техники, мебели и прочих основных средств незначительна.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочных сроков полезного использования активов, установленных учетной политикой.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Амортизация рассчитывается линейным методом исходя из установленных учетной политикой сроков полезного использования.

Общество арендует офисные помещения для осуществления своей деятельности. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования, с соответствующим обязательством на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды.

Права пользования по договорам аренды отражены в составе основных средств. Учитывая требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда», по договору аренды помещения Обществом признаны актив в форме права пользования и соответствующее финансовое обязательство. В связи с тем, что договор заключен на неопределенный срок, то срок аренды определяется самостоятельно на основании ожидаемого срока, в течение которого Общество намерено продолжать арендовать соответствующий базовый актив, а также на основании прошлой практики в отношении периода, в течение которого Общество использовало определенные виды активов, предоставленные в аренду. С учетом вышеизложенного, договор квалифицирован как долгосрочный с ожидаемым сроком 25 месяцев. На дату начала аренды оценка актива в форме права пользования (помещения) произведена по первоначальной

стоимости, которая включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде и суммы авансовых платежей, осуществленных на дату начала аренды. На дату начала аренды оценка обязательства по аренде произведена по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтированы с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, действовавшей на дату заключения договора (август 2019 г.), которая равна 11,28%. Ежегодно производится пересмотр ожидаемого срока аренды.

В связи с увеличением арендной ставки по договору аренды с 01.05.2021, согласно п.42 IFRS 16 «Аренда», произведена повторная оценка обязательств по аренде. Согласно п.43 IFRS 16 «Аренда», при применении п.42 арендатор должен использовать неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В связи с тем, что процентная ставка не указана в договоре аренды, то для повторной оценки обязательства применяется ставка привлечения заемных средств, действующая ранее – 6,86%. Так как Общество намерено продолжать арендовать указанный базовый актив, то 01.10.2021 произведен пересмотр ожидаемого срока аренды и продлен до 31.08.2023 года.

Согласно п.40 IFRS 16 «Аренда», с даты изменения срока аренды арендатор должен переоценить обязательство по аренде, дисконтируя арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования. Арендатор должен определять пересмотренную ставку дисконтирования как процентную ставку, заложенную в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

В связи с тем, что процентная ставка не указана в договоре аренды, то для переоценки обязательства применяется ставка привлечения заемных средств, действующая на дату изменения срока аренды, на основании данных представленных на сайте Центрального банка РФ http://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat – 8,58%

В связи с увеличением арендной ставки и пересмотром ожидаемого срока аренды увеличилась стоимость актива в форме права пользования и арендного обязательства на сумму 4 755 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Показатели	Компьютеры и оргтехника	Прочие объекты	Мебель	Актив в форме права пользования	ИТОГО
Первоначальная стоимость					
На 01.01.20	1 696	-	268	8 601	10 565
Поступления за 2020 г.	-	-	-	4 581	4 581
Выбытия за 2020 г.	-	-	-	-	-
На 31.12.20	1 696	-	268	13 182	15 146
Поступления за 2021 г.	-	-	-	4 755	4 755
Выбытия за 2021 г.	-	-	-	-	-
На 31.12.21	1 696	-	268	17 937	19 901
Накопленная амортизация					
На 31.12.20	(1 500)	-	(87)	(5 839)	(7 426)
На 31.12.21	(1 613)	-	(134)	(10 376)	(12 123)
Остаточная стоимость					
На 31.12.20	196	-	181	7 343	7 720
На 31.12.21	83	-	134	7 561	7 778

2. Нематериальные активы

По статье «Нематериальные активы» на 31.12.2021г. отражена стоимость прав пользования программными продуктами для ведения учета, лицензия на шрифты, а также сайт Общества.

(тыс.руб.)

Показатели	Лицензия ДУ	Лицензия профессионального участника	Прочие лицензии	Программное обеспечение	Вэб-сайт	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
На 01.01.20	126	35	17	4 912	545	5 635
Поступления за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
Выбытия за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
На 31.12.20	126	35	17	4 912	545	5 635
Поступления за 2021 г.	-	-	-	2 228	-	2 228
Выбытия за 2021 г.	-	-	-	-	-	-

На 31.12.21	126	35	17	7 140	545	7 863
Накопленная амортизация						
На 01.01.20	-	-	-	(1 869)	-	(1 869)
Поступления за 2020 г.	-	-	(3)	(984)	-	(987)
Выбытия за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
На 31.12.20	-	-	(3)	(2 853)	-	(2 856)
Поступления за 2021 г.	-	-	(3)	(1 048)	-	(1 051)
Выбытия за 2021 г.	-	-	-	-	-	-
На 31.12.21	-	-	(6)	(3 901)	-	(3 907)
Остаточная стоимость						
На 31.12.20	126	35	14	2 059	545	2 779
На 31.12.21	126	35	11	3 239	545	3 956

Для прав пользования программным обеспечением определен срок использования 5 лет, расходы на лицензии для профессиональной деятельности и веб-сайт из-за неопределенного срока использования не подлежат амортизации.

3. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

По состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2021 Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31.12.2020 и на 31.12.2021 Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. Займы выданные

В 2020 и 2021 году денежные средства Общества в займ не передавались.

6. Требования по налогу на прибыль

На 31.12.2020 требования по налогу на прибыль (переплата) составляют 1 тыс. руб.

На 31.12.2021 требования по налогу на прибыль (переплата) составляют 1 577 тыс. руб.

7. Отложенные налоги

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по официальной ставке 20%.

В отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто в составе отложенных налоговых активов на 31.12.2020 и на 31.12.2021.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующий год, включают в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц	31 Декабря 2020 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в 2021 г.	31 декабря 2021 года
Основные средства	42	(23)	19
Нематериальные активы	243	(46)	197
Займы	-	-	-
Расходы будущих периодов	(124)	(35)	(159)
Денежные средства и эквиваленты	(177)	71	(106)
Финансовые активы оцениваемые по СС через прибыли и убытки	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемы по СС	-	-	-

через ПСД			
Запасы	-	-	-
Дебиторская задолженность	(867)	498	(369)
Кредиторская задолженность	(42)	(1)	(43)
Оценочные обязательства (Резерв отпусков)	(520)	(479)	(999)
Обязательства по финансовой аренде	(42)	(12)	(54)
Убыток от продажи ценных бумаг	(94)	-	(94)
Итого	(1 581)	(27)	(1 608)

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.21	На 31.12.20
<i>Задолженность паевых инвестиционных фондов, всего:</i>	<i>6 173</i>	<i>271 394</i>
в т.ч.		
ЗПИФ 4	114	385
ЗПИФ 10	-	15 952
ЗПИФ 13	-	251 080
ЗПИФ 14	148	148
ЗПИФ БСПБ Первый фонд	17	-
ЗПИФ БСПБ Второй фонд	146	-
БПИФ Корпоративные облигации 1000	108	-
БПИФ ОФЗ 1000	102	-
ОПИФ глобальный баланс	285	-
ОПИФ глобальный	2 823	1 795
ОПИФ сберегательный	1 351	840
ОПИФ сбалансированный	1 079	1 194
<i>Задолженность клиентов по договорам доверительного управления</i>	<i>69 163</i>	<i>72 445</i>
<i>Расчеты с прочими дебиторами</i>	<i>133</i>	<i>10</i>
<i>Прочие, всего:</i>	<i>573</i>	<i>779</i>
в т.ч.		
расчеты с бюджетом по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль)	34	104
расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	-	-
расчеты по соц. страхованию	-	-
расчеты с поставщиками	539	675
Итого	76 042	344 628

По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения. В отчете о финансовом положении сумма дебиторской задолженности отражена за вычетом резерва под обесценение, созданного исходя из утвержденной в Обществе методики оценки ожидаемых кредитных убытков.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества выявлена просроченная дебиторская задолженность более 90 дней и создан 100% резерв по обесценению:

Наименование дебитора	Задолженность погашением свыше 90 дней	Резерв 100%
Задолженность клиентов по договорам доверительного управления	785	785
ОАО КБ «МАСТ-БАНК»	9	9
Итого:	794	794

По состоянию на 31.12.2021 у Общества выявлена просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения от 30 до 90 дней и создан резерв по обесценению в размере 50%:

Наименование дебитора	Задолженность погашением от 30 до 90 дней	Резерв 50%
Задолженность клиентов по договорам	589	294

доверительного управления		
Итого	589	294

По состоянию на 31.12.2021 у Общества выявлена текущая дебиторская задолженность со сроком погашения до 30 дней и создан резерв по обесценению в размере 1%:

Наименование дебитора	Задолженность погашением до 30 дней	Резерв 1%
ЗПИФ 4	116	1
ЗПИФ 14	150	2
ЗПИФ БСПБ Первый фонд	17	-
ЗПИФ БСПБ Второй фонд	147	1
БПИФ Корпоративные облигации 1000	109	1
БПИФ ОФЗ 1000	102	1
ОПИФ глобальный баланс	288	3
ОПИФ глобальный	2 851	28
ОПИФ сберегательный	1 365	14
ОПИФ сбалансированный	1 090	11
Задолженность клиентов по договорам доверительного управления	69 564	696
прочие	48	-
Итого	75 847	758

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

	31.12.21	31.12.20
Расчетный счет	5 067	8 091
Резерв под обесценение по денежным средствам	(53)	(86)
Депозиты сроком менее 90 дней	105 419	121 590
Резерв под обесценение по депозитам	(475)	(801)
Корпоративный карточный счет	62	61
Наличные денежные средства в кассе	0	0
Итого	110 020	128 855

10. Финансовые обязательства

В составе финансовых обязательств на 31.12.2021 отражено обязательство по аренде помещения в размере 7 833 тыс. руб. (в том числе краткосрочное 4 592 тыс. руб., долгосрочное – 3 241 тыс. руб.).

Оценка обязательства по аренде помещения произведена по приведенной стоимости арендных платежей на дату начала аренды согласно требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда», с учетом требований при пересмотре ожидаемого срока аренды. Арендные платежи по состоянию на 31.12.2021 дисконтированы с учетом пересмотренной ставки дисконтирования (процентной ставки привлечения заемных средств) на дату изменения срока аренды 01.10.2021.

11. Резервы

Резервы представляют собой резерв на предстоящую оплату отпусков работников. Сумма резерва определена исходя из количества дней неиспользованного на отчетные даты отпуска каждым работником, их средней дневной заработной платы и начисленных страховых взносов.

(тыс. руб.)

	31.12.21	31.12.20
Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков	4 994	2 603
Итого	4 994	2 603
<i>Краткосрочные</i>	4 994	2 603
<i>Долгосрочные</i>	-	-

12. Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль

Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль:

(тыс. руб.)

	31.12.21	31.12.20
Задолженность по налогу на прибыль	-	4 095
Итого	-	4 095

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включают в себя следующие позиции:

(тыс.руб.)

	31.12.21	31.12.20
Задолженность по выплате доходов акционерам	-	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 159	664
Задолженность перед персоналом организации	-	-
Задолженность по налогам, страховым взносам (за исключением задолженности по налогу на прибыль) всего, в т.ч.:	50 289	294 649
по собственным операциям	3	-
по операциям объектов доверительного управления	50 286	294 649
Задолженность перед прочими кредиторами	-	84
Сумма, поступившая на расчетный счет в банк до выяснения	-	2 579
Итого	51 448	297 976
<i>Краткосрочная</i>	51 448	297 976
<i>Долгосрочная</i>	-	-

6. Пояснения к отчету о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

1. Финансовые доходы

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2021 год	2020 год
Проценты по депозитам	4 532	4 702
Проценты по дебиторской задолженности с отсрочкой платежа	-	1 078
Итого	4 532	5 780

2. Финансовые расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2021 год	2020 год
Проценты по арендным обязательствам	(458)	(589)
Итого	(458)	(589)

3. Прочий операционный доход

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2021 год	2020 год
Доходы по восстановлению резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости	6 574	4 778
Прочие	-	1 057
Итого	6 574	5 835

4. Прочий операционный расход

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2021 год	2020 год
Расходы на создание резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(3 740)	(7 647)
Прочие	(10)	(29)
Итого	(3 750)	(7 676)

5. Выручка

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2021 год	2020 год
Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов (НДС не облагается)	9 119	26 004
Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления имуществом открытых паевых инвестиционных фондов (НДС не облагается)	55 652	32 381
Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления имуществом биржевых паевых инвестиционных фондов (НДС не облагается)	884	-
Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления ценными бумагами (НДС не облагается)	108 430	105 980
Оказание услуг по инвестиционному консультированию	29 128	12 091
Итого	203 213	176 456

6. Расходы на персонал

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2021 год	2020 год
Оплата труда	(82 792)	(49 850)
Страховые взносы	(19 410)	(13 724)
Обучение сотрудников	(231)	(72)
Итого	(102 433)	(63 646)

7. Общие и административные расходы

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2022 год	2020 год
Вознаграждение агенту по привлечению клиентов	(53 541)	(13 050)
Расходы на услуги телекоммуникационных и информационных систем	(12 075)	(11 473)
Аренда нежилого помещения	(4 537)	(4 278)
Амортизация ОС	(159)	(159)
Амортизация НМА	(1 049)	(988)
Расходы на содержание и обслуживание офиса	(1 101)	(785)
Расходы на услуги связи	(1 217)	(1 098)
Командировочные и представительские расходы	(1 399)	(417)
Расходы на услуги банков	(1 119)	(687)
Расходы по уплате госпошлин	(510)	(249)
Членские взносы и размещение информации	(402)	(330)
Аудиторские, информационные и переводческие услуги	(2 388)	(1 081)
Консультационные услуги	(960)	(1 920)
Расходы инвестиционных фондов сверх установленных лимитов	(686)	(530)
Расходы на приобретение офисной мебели	(54)	(545)
Расходы на приобретение офисной техники	(1 550)	(356)
Расходы на маркетинг	(322)	-
Итого	(83 069)	(37 946)

8. Прочие доходы и расходы

Наименование статьи	2021 год	2020 год
Расходы на благотворительность	(100)	(150)
Итого	(100)	(150)

7. Пояснения к отчету об изменениях в собственном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года уставный капитал составлял 85 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2020 года, с учетом прошлых лет составила 71 782 тыс. руб. В 2021 году за счет нераспределенной прибыли 2020 года выплачены дивиденды в размере 55 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 нераспределенная прибыль составила 51 706 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль прошлых лет составила 33 337 тыс. руб. и прибыль 2021 года 18 369 тыс. руб.

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств и их эквивалентов.

В соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств и их эквивалентов», Компания должна представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя либо:

- (a) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат; либо:
- (b) косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств и их эквивалентов, подготовленный Обществом за 2021 и 2020 год составлен прямым методом.

В отчете о движении денежных средств в составе платежей в погашение обязательств по договорам аренды отражены платежи по арендным обязательствам, относящиеся к основной сумме долга: за 2021 в сумме 4 475 тыс. руб.; за 2020 в сумме 4 185 тыс. руб. Уплаченные проценты по арендным обязательствам отражены по одноименной строке за 2021 в сумме 458 тыс. руб.; за 2020 в сумме 589 тыс. руб.

9. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Общество не имело финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, требующих анализа раскрытия уровней иерархии источников по справедливой стоимости.

10. Управление рисками

Деятельности Общества присущи риски, определяемые как вероятность наступления событий, приводящих к возникновению незапланированных расходов и (или) убытков. Для минимизации потерь от реализации рисков Общество на постоянной основе обеспечивает управление рисками, включающее следующие процессы: идентификация рисков; анализ и оценка рисков; мониторинг и контроль уровня рисков, реагирование на риски и рекомендации по их минимизации; обмен информацией о рисках. Для управления рисками руководство Общества создает систему управления рисками (далее – СУР), основной целью которой является удержание рисков на уровне, обеспечивающем устойчивость Общества и его развитие в соответствии с принятой стратегией развития. СУР направлена также на обеспечение применения необходимых мер для снижения рисков клиентов Общества.

Структура управления рисками

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества, отвечающее за утверждение общих подходов к управлению рисками, которые отражаются в Политике по управлению рисками и системе ограничений по рискам, обязательными для исполнения внутри Общества. Основным положением Политики по управлению рисками является полная независимость функции управления рисками от бизнес-подразделений Общества и возможность оперативно информировать руководство Общества о выявленных рисках и(или) нарушениях предельных значений по рискам. В развитие Политики по управлению рисками в Обществе могут разрабатываться иные документы, содержащие порядки, регламенты, методики оценки рисков, утверждение которых отнесено к компетенции генерального директора.

В Обществе назначено должностное лицо, ответственное за организацию СУР, которое подчиняется генеральному директору - риск-менеджер Общества. К компетенции риск-менеджера относят организацию СУР в Обществе, за исключением регуляторного риска. За организацию управления регуляторным риском отвечает руководитель службы внутреннего контроля Общества.

Основные виды рисков

Среди основных рисков, с которыми Общество сталкивается выделяются кредитные риски, риск ликвидности, рыночные риски и операционные риски.

Кредитный риск – риск возникновения у Общества расходов (убытков) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником своих финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями заключенного договора.

Управление кредитным риском осуществляется в отношении обязательств, которые имеют перед Обществом контрагенты, клиенты, эмитенты ценных бумаг. Основными методами снижения кредитного риска являются кредитный анализ (первичный и на регулярной основе) контрагентов, лимитирование операций и контроль исполнения сделок контрагентами. Для снижения кредитного риска эмитентов, входящих в клиентские портфели, Общество использует методику внутреннего рейтингования и регулярный мониторинг изменений рейтингов.

Информация о подверженности кредитному риску Общества по классам активов в соответствии с кредитными рейтингами рейтинговых агентств Акра и Эксперт РА приведена ниже:

(тыс. руб.)

	AAA (RU)	A (RU)	Без рейтинга	Итого, руб.
<i>Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.</i>	60 230	49 790		110 020
денежные средства на расчетных счетах	48	5 028	-	5 076
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (депозиты до 90 дней)	60 182	44 762	-	104 944
<i>Дебиторская задолженность</i>			76 042	76 042
Максимальный уровень подверженности кредитному риску	60 230	49 790	76 042	186 062

Денежные средства Общества размещаются в кредитных организациях, риск дефолта по которым минимален, а депозиты Общества заключаются с данными кредитными организациями на короткие сроки (до 90 дней). Общество осуществляет мониторинг финансового состояния данных кредитных организаций, путем отслеживания присвоенных им рейтингов.

Основные кредитные риски Общества – это дебиторская задолженность клиентов по выплате Обществу вознаграждения и уплаты налогов, объектом которых является имущество, составляющее ПИФ (налог на добавленную стоимость, налог на имущество, земельный налог) и налог на доходы физических лиц по договорам доверительного управления. Указанные налоги уплачиваются за счет имущества ПИФ (п.6 ст.41 ФЗ № 15-ФЗ) и за счет активов клиентов по доверительному управлению (абз. 2 пункта 1 Указания Банка России № 4075-У). Основным методом управления данным риском является мониторинг сроков наличия данной задолженности и индивидуальная работа с клиентами по ее погашению. С целью снижения данного риска Общество также проводит мониторинг устойчивости финансового положения заёмщиков.

Риск ликвидности - риск возникновения расходов (убытков) у Общества вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований ее кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок.

Конечная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Общества. Общество обеспечивает управление риском ликвидности, используя прогнозы движения денежных средств, путем построения платежного календаря на горизонтах 1-2 месяца и более. Платежный календарь охватывает списания и поступления средств Общества. Для мониторинга риска ликвидности Общество установило лимиты на дефицит ликвидности: лимит текущей ликвидности (на горизонте 1 мес.) и лимит краткосрочной ликвидности (на горизонте 2 мес.). Значение лимитных показателей в течение всего 2021 года не приближалось к нулю. Лимиты на избыток ликвидности Обществом не устанавливались. Кроме системы лимитов Обществом разработан План мероприятий по восстановлению ликвидности (как превентивная мера для минимизации риска ликвидности).

Рыночный риск - определяется как риск возникновения расходов (убытков) у Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные Обществу в качестве исполнения обязательств. Собственных портфелей активов, подверженных рыночным рискам Общество не имеет.

поэтому рыночным рискам подвержены только клиентские портфели, находящиеся под управлением Общества. Снижение стоимости клиентских портфелей и, как следствие, снижение их доходности, могут сопровождаться снижением размера получаемого комиссионного вознаграждения и падением конкурентных преимуществ Общества. Для управления рыночным риском по клиентским портфелям Общество использует методы диверсификации, лимитирования структуры портфелей, а также стороннюю экспертизу оценщиков.

Операционный риск – риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновение расходов (убытков) Компании, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Компании, нарушением процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Компании и (или) воздействием внешних событий. Частью операционного риска является правовой риск.

Ввиду многообразия проявлений операционного риска, а также особенностей каждого конкретного случая его реализации, отсутствует возможность использования единого универсального метода управления данным риском. Общество использует целый комплекс мероприятий для минимизации операционных рисков, среди которых основными являются: разработка организационной структуры Общества и регламентация исполняемых подразделениями и работниками функциональных обязанностей; описание внутренних правил и процедур взаимодействия подразделений и работников Общества; описание основных бизнес-процессов и их адекватная автоматизация для элиминирования возможности возникновения операционных рисков; проведение сплошной или фокусной самооценки подразделений Общества для выявления присущих операционных рисков и составление планов мероприятий по минимизации возможных рисков; резервирование баз данных и их надлежащее хранение; использование системы паролей для доступа к разным уровням информации. Кроме перечисленной системы мер Общество также устанавливает лимит на потери от реализации операционного риска.

Управление рисками капитала

Задачами Общества в области управления капиталом являются:

- обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность,
- соблюдение требований законодательства,
- приемлемый уровень доходности для участников Общества.

Общество соблюдает величину собственных средств, рассчитанную в соответствии с требованиями российского законодательства.

	на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	Фактическое значение	Минимальное (нормативное)	Фактическое значение	Минимальное (нормативное)
Размер собственных средства, тыс. руб.	53 673	22 988	37 544	23 183

Контроль за соответствием величины собственных средств нормативным требованиям осуществляется Обществом на ежемесячной основе.

11. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит организация (в силу участия одного и того же физического лица в организации и указанных юридических лицах и владения данным физическим лицом более чем 50% общего количество голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале организации и каждого из юридических лиц), отсутствуют.

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим единственным участником - материнской компанией ПАО "Банк Санкт-Петербург", ключевым управленческим персоналом.

Эти операции включали: размещение средств на счетах и во вкладах в Банке, банковское обслуживание, аренда нежилых помещений, пользование объектами интеллектуальной собственности, услуги по привлечению клиентов, оказание услуг по технологическому сопровождению; выплату

вознаграждений ключевому управленческому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

В нижеследующих таблицах приведены итоговые суммы операций со связанными сторонами и непогашенные остатки по расчетам с ними на конец соответствующих отчетных периодов.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
Денежные средства	5 081	-	5 081
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 237	-	45 237
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 237	-	45 237
Основные средства (по договору финансовой аренды)	7 561	-	7 561
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	10
кредиторская задолженность	10	-	10

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
Денежные средства	8 137	-	8 137
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	76 724	-	76 724
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	76 724	-	76 724
Основные средства (по договору финансовой аренды)	7 343	-	7 343
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	10
кредиторская задолженность	10	-	10

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 122	-	2 122
процентные доходы	2 122	-	2 122
Прямые операционные расходы	17	-	17
Расходы на персонал	-	8 733	8 733
Общие и административные расходы	59 212	15	59 212

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 789	-	2 789
процентные доходы	2 789	-	2 789
Расходы на персонал	-	4 861	4 861
Общие и административные расходы	14 613	-	14 613

Ключевым управленческим персоналом является генеральный директор.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Сделок и выплат с другими связанными сторонами в 2020-2021 году не было.

В течение 2021 и 2020 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.

12. Достаточность капитала

Компания имеет своей целью:

1. соблюдение требований к нормативному капиталу, установленных Банком России,
2. обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия в форме Общества с ограниченной ответственностью.

Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Банком России, осуществляется с помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, направляемых Банку России. По расчету Общества размер собственных средств удовлетворяет требованиям Указания Центрального Банка РФ от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании», в котором установлены следующие нормы: «п. 5 Размер собственных средств управляющих компаний, рассчитанный в соответствии с настоящим Указанием, должен быть не ниже минимального размера собственных средств управляющей компании. Минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет: с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

В соответствии с требованиями Указания Центрального Банка РФ от 11.05.2017 № 4373-У «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг» размер собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг должен быть не менее минимального размера собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг, рассчитываемого в соответствии с настоящим Указанием (по формуле:

$MPCC = X \times DK$, где: MPCC - минимальный размер собственных средств; X - постоянная величина, равная 2 миллионам рублей (за исключением депозитариев); DK - добавочный коэффициент, установленный пунктом 3 настоящего Указания, равный 2,5).

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России должен составлять:

- по состоянию на 31.12.2021 года - не менее 22 988 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2020 года - не менее 23 183 тыс. руб.

По расчетам Общества размер собственных средств достаточен для осуществления деятельности в соответствии с имеющимися лицензиями. Размер собственных средств как профессионального участника рынка ценных бумаг и как управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов:

- по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 53 673 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 37 544 тыс. руб.

Общество имеет удовлетворительную структуру баланса, его финансовое положение устойчиво. Стоимость чистых активов на 31.12.2021 – 136 706 тыс. руб., на 31.12.2020 – 173 337 тыс. руб.

13. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства, не удовлетворяющие критериям признания в балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 у Общества отсутствуют.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могут отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности, не получало информацию после окончания отчетного периода, свидетельствующую об обесценении какого-либо актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в финансовой отчетности резерва (убытка) от обесценения этого актива.

14. События после отчетной даты

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода» (ред. от 05.08.2019), события после отчетного периода - события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. События после отчетного периода могут быть корректирующими и не корректирующими.

В феврале - апреле 2022 года, власти США, Великобритании и ЕС объявили о расширении санкций против России. Это произошло после признания Российской Федерацией самопровозглашённых республик Донецка и Луганска и начале военной операции в Украине. Международные санкции были введены в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан РФ. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золотовалютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20,0% годовых, ввел обязательную продажу валютной выручки и принял ряд иных мер. Также введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.

На момент утверждения данной финансовой отчетности к выпуску, указанные санкции не оказали прямого негативного влияния на деятельность Общества. Но, в связи с законодательными и регуляторными ограничениями в сфере финансовых рынков, сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

На дату составления настоящей отчетности не принято решение о выплате дивидендов.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Шагардин Д.В.
Яконина Е.А.

Шагардин Д.В.

Яконина Е.А.

22 апреля 2022 г.