БАЛАНС
консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

630132, Novosibirsk, Zheleznodorozhnaya str., 12/1. tel.: (383) 319-18-97. E-mail: info@balans.ru, http//www.balans.ru.

Исходящий № 239
от «25» апреля 2022 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
«ТМ-ТРАСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТМ-ТРАСТ» (ОГРН 1057746132674, дом 77, улица М.Горького, Новосибирск, 630099), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ТМ-ТРАСТ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками 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.

В.В. Кизь
Генеральный директор АО КГ «Баланс»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606045107)

Аудиторская организация:
Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»
ОГРН 1025402453020
630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1, подъезд 1, этаж 4
ОРНЗ 11606046546

«25» апреля 2022 года

ООО «ТМ-ТРАСТ»
Финансовая отчетность подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

31 декабря 2021 г.

Содержание

Финансовая отчетность
Отчет о финансовом положении 3
Отчет о прибылях или убытке и прочем совокупном доходе 4
Отчет об изменении капитала 5
Отчет о движении денежных средств 6

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения об ООО «ТМ-ТРАСТ» и его деятельность 7
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность 7
3. Основные положения учетной политики 7
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 17
5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета 18
6. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, ... 18
7. Операции со связанными сторонами 19
8. Основные средства 19
9. Нематериальные активы 20
10. Финансовые активы 20
11. Дебиторская задолженность 21
12. Денежные средства и их эквиваленты 21
13. Уставный капитал 21
14. Резервы 21
15. Кредиторская задолженность 21
16. Выручка от продаж 21
17. Прибыли или убытки по операциям с финансовыми активами 21
18. Процентные доходы 22
19. Общие и административные расходы 22
20. Прочие операционные доходы 23
21. Прочие операционные расходы 23
22. Налог на прибыль 23
23. Использование справедливой стоимости 24
24. Условные и договорные обязательства 24
25. Управление финансовыми рисками 25
26. Управление капиталом 26
27. События после отчетной даты 27

ООО «ТМ-ТРАСТ»

Отчет о финансовом положении, тыс. руб.

Наименование показателя	Пояснения к строкам	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 198	336	880
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	10	17 458	43 273	14 854
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	-	-	24 251
Дебиторская задолженность	11	2 093	2 022	2 772
Нематериальные активы	9	1	3	56
Основные средства	8	21 930	20 013	22 651
Отложенные налоговые активы	22	2 810	2 775	2 893
Итого активов		**47 491**	**68 422**	**68 356**
Раздел II. Обязательства				
Кредиторская задолженность	15	220	277	435
Обязательства по текущему налогу на прибыль	22	72	69	14
Отложенные налоговые обязательства	22	-	2	-
Резервы - оценочные обязательства	14	762	447	368
Итого обязательств		**1 053**	**795**	**816**
Раздел III. Капитал				
Уставный капитал	13	64 811	64 811	64 811
Добавочный капитал		20 000	20 000	20 000
Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	13	(24 628)	-	-
Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	10	(1 112)	(481)	(92)
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	8	1 841	429	315
Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		361	883	773
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(14 835)	(18 015)	(18 268)
Итого капитала		**46 437**	**67 627**	**67 540**
Итого капитала и обязательств		**47 491**	**68 422**	**68 356**

Медведев Е.А.

Генеральный директор

«21» апреля 2022 года

Общество с ограниченной ответственностью "ТМ-ТРАСТ" "TM-TRUST" LLC Россия г.Новосибирск

Альшевская Б.Г.

Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на стр. 7-27 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

ООО «ТМ-ТРАСТ»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, тыс. руб.

Наименование показателя	Пояснения к строкам	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Раздел I. Операционные доходы			
Торговые и инвестиционные доходы, в т.ч.:		1 995	2 916
процентные доходы	18	1 246	1 639
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход	17	749	813
убыток от продажи дочерней компании	17	-	464
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы, в т.ч.		15 327	13 957
выручка от оказания услуг	16	15 327	13 957
Прочие операционные доходы	20	2 231	100
Раздел II. Операционные расходы			
Расходы на персонал		(6 853)	(6 454)
Общие и административные расходы	19	(9 017)	(7 579)
Прочие операционные расходы	21	-	(2 051)
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 683	889
Расход (доход) по налогу на прибыль, в т.ч.:		(504)	(636)
расход (доход) по текущему налогу на прибыль	22	(383)	(419)
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль	22	(121)	(217)
Чистая прибыль (убыток)		3 179	253
Раздел III. Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в т.ч.		1 412	113
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки основных средств и нематериальных активов		1 412	113
Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в т.ч.		(1 154)	(279)
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в т.ч.:		(632)	(389)
изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся для продажи	10	(789)	(486)
налог на прибыль, связанный с изменением справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	22	158	97
Восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(522)	110
Итого прочего совокупного дохода (убытка) за отчетный период		258	(166)
Итого совокупного дохода (убытка) за отчетный период		3 438	87

Медведев Е.А.
Генеральный директор
«21» апреля 2022 года

Альшевская Б.Г.
Главный бухгалтер

Общество с ограниченной ответственностью "ТМ-ТРАСТ" "TM-TRUST" LLC Россия г.Новосибирск

Прилагаемые примечания на стр. 7-27 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Наименование показателя	Пояснение к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв под обесценение долговых инструментов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Остаток на 31.12.2019		**64 811**	**20 000**	**0**	**(92)**	**316**	772	**(18 268)**	**67 540**
Прибыль (убыток) после налогообложения								253	253
Переоценка основных средств	8					113			113
Прочее движение резервов	10				(389)		110		(279)
Остаток на 31.12.2020		**64 811**	**20 000**	**0**	**(481)**	**429**	**882**	**(18 015)**	**67 627**
Прибыль (убыток) после налогообложения								3 179	3 179
Выкуп собственных долей				(24 628)					(24 628)
Переоценка основных средств	8					1 412			1 412
Прочее движение резервов	10				(632)		(522)		(1 154)
Остаток на 31.12.2021		**64 811**	**20 000**	**(24 628)**	**(1 112)**	**1 841**	**361**	**(14 835)**	**46 437**

ООО «ТМ-ТРАСТ»
Отчет о движении денежных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	Пояснения по строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от оказания услуг	16	15 166	13 982
Проценты полученные	18	92	36
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(6 586)	(6 323)
Оплата прочих административных и операционных расходов	19	(6 442)	(6 052)
Прочие налоги уплаченные		(439)	(485)
Уплаченный налог на прибыль	22	(519)	(365)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 091	(535)
Сальдо денежных потоков по операционной деятельности		3 363	258
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платеж в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	9	-	(5)
Выбытие дочерней компании		-	(97)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	1 031	1 960
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	-1 534	-2 660
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(503)	(802)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 860	(544)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		336	880
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		3 198	336

1. Общие сведения об ООО «ТМ-ТРАСТ» и его деятельность

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г., для ООО«ТМ-ТРАСТ» (далее – «Компания»).

Компания была создана в 2005 году.

Основная деятельность. Основной деятельностью Компанииявляется:

- Деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами, по управлению ценными бумагами.

Юридический адрес и место осуществления деятельности. Компания зарегистрирована по адресу: 630099, Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. М. Горького, д. 77, 7 этаж.

В мае 2017 года Компания приобрела дочернее общество (100% долей) – ООО «МФЦ». Основная деятельность дочернего общества – купля-продажа ценных бумаг. Результаты деятельности дочернего общества были консолидированы Компанией начиная с даты приобретения (16.05.2017г.).

08 июня 2020 года доли были реализованы Компанией, таким образом, на отчетную дату дочерние общества отсутствуют.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Руководство Компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и, соответственно оценить влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, и прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку текущей экономической ситуации и ее перспектив и приняло во внимание ее результаты при подготовке отчетности.

Отношения с государством и условия регулирования. Правительство Российской Федерации и Банк России оказывают влияние на деятельность Компании путем выдачи лицензии, законодательного регулирования размера собственных средств, наложения обязанности по обеспечению постоянного руководства текущей деятельностью и по организации внутреннего контроля за соответствием деятельности требованиям федеральных законов и иных нормативных актов Российской Федерации, нормативных актов Банка России, правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом и проч.

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

Компания не ведет параллельный учет по МСФО, поэтому данная отчетность была подготовлена с использованием трансформационных корректировок российской отчетности.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иное, показатели финансовой информации выражены в тысячах российских рублей, округленных до (ближайшей) тысячи («тыс. руб.»).

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (МСФО 9). Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Финансовые активы классифицируются на:

- Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, удовлетворяющие критериям признания по амортизируемой стоимости в соответствии с бизнес-моделью и характером потоков денежных средств;

- Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчёте о прибылях и убытках за период;

- Долевые финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчёте о прочем совокупном доходе.

Финансовые активы Компании представлены, в основном, паями паевых инвестиционных фондов (учитываются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход), государственными облигациями (учитываются по справедливой стоимости через прибыль/убыток), векселями, выданными займами, депозитами (учитываются по амортизированной стоимости).

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки (выходная цена).

Информация о применение справедливой стоимости раскрывается в разрезе уровней:

- 1-й уровень: котируемые цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым предприятие может получить доступ;

- 2-й уровень: не являются котируемыми ценами, но прямо или косвенно являются наблюдаемыми;

- 3-й уровень: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации (российской или иностранной), при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными.

Амортизированная стоимостьпредставляет собой первоначальную стоимость за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о

финансовом положении.Начисление процентов осуществляется на каждую отчетную дату и на дату выбытия финансового инструмента.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

В качестве базовой ставки для дисконтирования денежных потоков Компания использует среднюю ставку кредитования нефинансовых организаций, публикуемую на сайте Центрального Банка в зависимости от срока действия финансового инструмента.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, предоставленных для приобретения актива на дату покупки, и для финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений через прибыль/убыток, включает затраты по сделке.

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

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно фактические данные рынков.

Последующая оценка. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, переоцениваются на каждую отчетную дату с отнесением изменения справедливой стоимости на прибыли/убытки. Изменение справедливой стоимости долевых инструментов, не предназначенных для торговли и не являющихся котируемыми на активном рынке, относится на прочий совокупный доход.

Оценка финансовых обязательств. Финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых активов.Компания прекращает учитывать финансовые активы (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (1) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (2) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их понесения в результате одного или более событий («событий-индикаторов убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с Компанией финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в Компанию финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основные факторы, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, – его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;

- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;

- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;

- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или

- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

В целях совокупной оценки обесценения финансовые активы группируются по аналогичным характеристикам кредитного риска. Эти характеристики относятся к оценке будущих потоков денежных средств для групп таких активов и свидетельствуют о способности дебиторов погасить все причитающиеся суммы в соответствии с контрактными условиями в отношении оцениваемых активов.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий. Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, непонесенные еще в настоящее время), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет резерва от обесценения в прибыли или убытке за год.

Взаимозачет. Финансовые активы и обязательства взаимно зачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Основные средства (МСФО 16). Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение. На конец каждого отчетного периода Руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, Руководство определяет возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении

стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Компания осуществляет признание основных средств по следующим Компаниям, определенным по функциональному признаку:

- помещения;
- земля;
- офисное оборудование;
- незавершенное строительство;
- прочие.

Стоимость активов, построенных силами Компании, включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и все другие расходы, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Проценты по займам, привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения и подготовки объекта к эксплуатации. Проценты по заимствованиям в общих целях капитализируются путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации является средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам компаний Компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов целевого характера.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

Амортизация.На земельные участки и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом по Компаниям в течение срока полезного использования актива и отражается в прибыли и убытке. Амортизация начисляется с даты приобретения основного средства, когда актив готов к использованию; для основных средств, созданных силами Компании, – с даты завершения строительства объекта и подготовки его к эксплуатации. Сроки полезного использования по Компаниям основных средств, выраженные в годах, представлены ниже:

Помещения	30– 50
Офисное оборудование	3–10
Прочие	3 – 10

Нематериальные активы (МСФО 38).Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение.

В качестве нематериальных активов компания отражает, как правило, приобретенные неисключительные права на программное обеспечение. Срок амортизации данных нематериальных активов 2-3 года.

Необоротные активы предназначенные для продажи (МСФО 5). Компанияклассифицирует долгосрочный актив (или выбывающую Компанию) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования.

Для этого актив (или выбывающая Компания) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов (или выбывающих групп), и его продажа должна быть в высшей степени вероятной.

Для того чтобы продажа была в высшей степени вероятной, директор должен принять план продать актив (или выбывающую Компанию), и должна быть инициирована активная программа поиска покупателя и выполнения плана. Должна активно вестись деятельность по продаже актива (или выбывающей Компании) по цене, которая является обоснованной сравнительно с его текущей справедливой стоимостью. В дополнение, должно быть ожидание, что продажа будет удовлетворять требованиям для признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации.

Если Компания приобретает долгосрочный актив (или выбывающую Компанию) исключительно с целью последующего выбытия, то оно должно классифицировать долгосрочный актив (или выбывающую Компанию) как предназначенный для продажи на дату приобретения, только если выполняется требование по ограничению периода одним годом, и в высшей степени вероятно, что любой другой критерий, будет удовлетворен в течение короткого периода, следующего за приобретением (обычно в течение трех месяцев).

Компания оценивает долгосрочный актив (или выбывающую Компанию), классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

Инвестиционная недвижимость (МСФО 40). Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении Компаниис целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого.

После первоначального признания Компания оцениваетэти объекты по справедливой стоимости с помощью независимого оценщика.

Аренда (МСФО 16).Компания выступает стороной договора аренды в качестве арендатора в отношении помещения для офисных площадей.

На основе применяемой учетной политики Компания отражает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, передавая право контролировать в течение периода времени использования идентифицируемых активов. Дата начала действия договора аренды - это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:
- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка земли, на котором активы расположены.

После наступления даты начала действия договора активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде. Если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив до окончания срока аренды или если стоимость актива в форме права пользования отражает тот факт, что Компания будет использовать опцион на покупку, Компания амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до окончания срока полезного использования базового актива. В противном случае Компания амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до более ранней из двух дат: 1) даты окончания полезного срока использования актива в форме права пользования или 2) даты окончания срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства Компании, как правило, включают только фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению. Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии. Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в

составе прибыли и убытка. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.
После начала действия договора аренды Компания оценивает обязательство по аренде путем:
- увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; и
- переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды.

Компанияв отчетном периоде применила исключение, предусмотренное МСФО 16 «Аренда» в отношении (a) краткосрочной аренды; и(b) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.
Компания признает арендные платежи по аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Налог на прибыль (МСФО 12). Налог на прибыль отражается в финансовой информации в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыль или убыток рассчитываются на основании оценки, если финансовая информация утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой информации. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки Руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы (МСФО 2). Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на продажу.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (МСФО 9). Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Просроченная дебиторская задолженность уменьшается на сумму резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

Срок просрочки	0-30 дней	31-60 дней	60-180 дней	➢ 180 дней
Процент резерва	0%	25%	50%	100%

Предоплата. Предоплата отражается в финансовой информации по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору по требованию. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитал. Взносы участников отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к увеличению уставного капитала, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью увеличения отражается как добавочный капитал.

Выкупленные доли. В случае приобретения Компаниейдолей уставного капиталаКомпании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося участникамКомпании до момента погашения, повторной продажи этих долей. При последующей продаже таких долей в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося участникамКомпании.

Дивиденды (распределение прибыли между участниками). Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой информации, отражается в примечании «События после отчетногопериода».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. Основная деятельность Компании освобождена от уплаты НДС. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит отнесению на затраты.

При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы (МСФО 9). Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по займам (МСФО 23). Проценты по заимствованиям в общих целях капитализируются путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации является средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам компаний Компании, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов целевого характера.

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени (квалифицируемый актив), включаются в стоимость этого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Компания несет расходы, связанные с квалифицируемым активом; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к предполагаемому использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается по даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Компания капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по квалифицируемым активам. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей (МСФО 37). Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы Компании включают резервы по заработанным и неиспользованным отпускам, резервы по судебным разбирательствам и прочим условным обязательствам. Размер резерва определяется на основе оценки суммы расходов, необходимых для погашения обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенности, присущих данному обязательству. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей оценки.

Пересчет иностранных валют (МСФО 21). Функциональной валютой является валюта преобладающей экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой информации Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее по тексту «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыль и убыток, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной Компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в

отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибыли или убытке от изменения справедливой стоимости.

Признание выручки (МСФО 15). Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

К выручке Компании относятся:

- доходы от оказания услуг по доверительному управлению.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

Расходы. Расходы, связанные с основной деятельностью Компании, отражаются в составе административных расходов. Расходы, не относящиеся к обычной деятельности Компании, отражаются в составе прочих расходов.

Расчеты по взаимозачетам и бартерные операции. Часть операций купли-продажи осуществляется с использованием взаимозачетов или векселей. Выпущенные клиентами и третьими лицами векселя отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Резерв под обесценение векселей создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанной путем дисконтирования по первоначальной эффективной ставке процента.

Неденежные операции исключаются из отчета о движении денежных средств. Инвестиционные и финансовые операции, а также итоговый результат операционной деятельности представляют собой фактическое движения денежных средств.

Вознаграждения работникам (МСФО 19). Начисление заработной платы, страховых взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх установленных законодательством отчислений в фонды.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Сроки полезного использования основных средств. Руководство Компании определяет сроки полезного использования основных средств на основе опыта оценки аналогичных основных средств по Компании здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование. При проведении реконструкций, модернизаций основных средств срок полезного использования может быть пересмотрен в сторону увеличения. Экономические выгоды, присущие активам, реализуются в течение сроков их полезного использования. Однако такие факторы, как техническое и коммерческое устаревание и состояние актива (включая операционные факторы и технический контроль), часто приводят к изменению оценки экономических выгод от использования активов. Руководство периодически пересматривает оценку оставшегося срока полезного использования основных средств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Руководство Компании определяет метод оценки финансовых инструментов, не котируемых на активном рынке, на основе профессиональных суждений. При этом применяются методы оценки, обычно используемые участниками рынка. Балансовая стоимость займов и дебиторской задолженности Компании были рассчитаны на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием ставок дисконтирования, используемых в рыночных сделках для аналогичных инструментов.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство Компании подготовило данную финансовую информацию на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

5. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Некоторые новые стандарты вступили в силу для отчетных периодов Компании, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты, и не были досрочно приняты:

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются
для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Измененияуточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видовдеятельности и активов группой активов или бизнесом.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетнаяполитика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года ипримеяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты).Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а такжеприводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях встандартах МСФО.

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточныхпериодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качествепрактической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиесяпрямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготыпо аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты:
признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»(выпущены в сентябре 2019 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января2020 года). Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности (выпущена в марте 2018 года и обязательна для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Вчастности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов ирасходов, а также разъясняются некоторые важные концепции.

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

6. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации,

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.
- Изменение к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в августе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок.

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

7. Операции со связанными сторонами

Материнская организация в отношении Компании – АО «КОНСУЛ 7».

В тыс. рублей	2020 год			
	Сдача в аренду	Приобретение услуг	Покупка векселей	Продажа векселей
Прочие	-	3 600	-	-
Итого	-	3 600	-	-
В тыс. рублей	2021 год			
	Сдача в аренду	Приобретение услуг	Покупка векселей	Продажа векселей
Прочие	-	3 600	-	-
Итого	-	3 600	-	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило за 2021 год (включая социальные взносы) 780 тыс. руб., за 2020 год – 612 тыс. руб.

8. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

Накопленная амортизация	31.12.2019	Начис-ление	Выбы-тие	Пере-оценка	31.12.2020	Начис-ление	Выбы-тие	Пере-оценка	31.12.2021
Помещения	5 948	873	-	(144)	6 677	1 708	-	585	8 970
Оборудование	246	17	-	-	263	11	-	-	273
Комп техника	60	-	-	-	60	-	-	-	60
Итого	6 255	890	-	(144)	6 999	1 719	-	585	9 304

Основных средств, находящихся в залоге, нет.

9. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость	31.12.2019	Приоб ретение	Выбы тие	31.12.2020	Приоб ретение	Выбы тие	31.12.2021
Программное обеспечение	598	6	0	604	0	5	599
Итого	598	6	0	604	0	5	599
Накопленная амортизация	31.12.2019	Начис-ление	Выбы тие	31.12.2020	Начис-ление	Выбы тие	31.12.2021
Программное обеспечение	543	58	0	601	2	5	599
Итого	543	58	0	601	2	5	599

10. Финансовые активы

Финансовые активы	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	17 458	16 837	14 854
Оцениваемые по амортизированной стоимости	0	26 436	24 251
Итого	17 458	43 273	39 105

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены следующими активами:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Паи для продажи	0	0	0
Облигации	17 458	16 837	14 854
Итого	17 458	16 837	14 854

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены следующими активами:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Займы выданные	0	0	0
в т.ч. проценты	0	0	0
Векселя	0	26 436	24 251
Права требования	0	0	0
Итого	0	26 436	24 251

11. Дебиторская задолженность

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность покупателей	1 437	1 405	1 190
Авансы выданные	110	137	21
Переплата в бюджет	2	0	7
Прочая дебиторская задолженность	11 059	10 997	12 191
Резерв под ОКУ	-10 515	-10 517	-10 636
Итого	2 093	2 022	2 772

12. Денежные средства и их эквиваленты

Статья	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчетный счет	3 403	357	930
Резерв под ОКУ	-204	-21	-50
Итого	3 198	336	880

Компания не имеет денежных средств, ограниченных к использованию.

13. Уставный капитал

Изменений уставного капитала в 2021 году не было.В 2019 году произошло уменьшение уставного капитала на сумму 38 392 тыс.руб.

14. Резервы

Созданный резерв представляет собой резерв по неиспользованным отпускам.

15. Кредиторская задолженность

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Задолженность перед поставщиками	60	61	61
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	160	216	232
Прочая задолженность	0	0	141
Итого	220	277	435

16. Выручка от продаж

Доходы от доверительного управления фондамии индивидуального доверительного управления составили – 15 327тыс. руб. за 2021 год и 13 957тыс. руб. за 2020 год.

17. Прибыли или убытки по операциям с финансовыми активами

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход

24

	2021	2020
доходы по реализации векселей	27 087	20 000
доходы по реализации права требования	0	0
стоимость выбывших векселей	-26 680	-19 645
стоимость прав требования	0	0
Итого	407	355

	2021	2020
доходы по реализации ОФЗ	1 170	2 267
стоимость выбывших ОФЗ	-1 163	-1 805
услуги доверительного управляющего	-4	-4
Итого	3	458

18. Процентные доходы

	2021	2020
Проценты по расчетному счету	94	0
Проценты по займам	0	35
НКД по облигациям	908	1 576
Проценты по векселям	244	0
Итого	1 246	1 611

19. Общие и административные расходы

Статья расходов	2021 г.	2020 г.
аудиторские услуги	125	85
содержание офиса	84	197
информационные и консультационные услуги	1 492	1 241
имущественные налоги	445	599
прочие расходы	954	80
РКО	87	54
членские взносы	256	180
амортизация НМА	2	58
охранные услуги	133	137
обслуживание имущества ПИФ	3 600	3 600
амортизация основных средств	1 719	1 219
услуги связи	121	129
Итого	9 017	7 579

20. Прочие операционные доходы

Статья доходов	2021	2020
доходы от сдачи основных средств в аренду	0	100
восстановление резервов	0	0
переоценка основных средств	2 225	0
прочие доходы	6	0
Итого	2 231	100

21. Прочие операционные расходы

Статья расходов	2021	2020
Обесценение основных средств	-	2 044
Прочие расходы	-	7
Итого	-	2 051

22. Налог на прибыль

Применяемая налоговая ставка для Компаниисоставляет 20%. Процентные доходы по государственным ценным бумагам облагаются по ставке 15%.

Расходы по налогу	2021	2020
Текущий налог	(383)	(419)
Отложенный налог ОПУ	(121)	(217)
Итого	(504)	(636)
Отложенный налог ПСД	158	97

Сверка с бухгалтерской прибылью	2021	2020
Приб./убыт. до налогообложения	3 683	425
Теоретический налог на прибыль	(737)	(85)
Расходы, не учитываемые для налогообложения	233	(551)
Итого расходы по налогу	(504)	(636)

Отложенные налоги сложились по следующим видам временных разниц:

Вид временной разницы	31.12.2021	Признано в ОПУ 2021	Признано в ПСД 2021	31.12.2020	Признано в ОПУ 2020	Признано в ПСД 2020	31.12.2019	Признано в ОПУ 201
Резерв по сомнительным долгам	2 171	36	-	2 135	(18)	-	2 153	2
Списание расходов	-	-	-	-	(11)	-	11	
Основные средства	0	2	-	(2)	(2)	-	-	
Убыток по основной деятельности	181	(228)	-	409	(254)	-	663	18
Резерв по отпускам	153	43	-	110	36	-	74	
Ценные бумаги	-		-	-	30	-	(30)	
Переоценка инвестиций	304	25	158	121	2	97	22	
Итого	2 810	(121)	158	2 773	(217)	97	2 892	22

23. Использование справедливой стоимости

Описание	31.12.2019	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы:	-			-
Паи закрытого паевого фонда	-			-
Облигации - всего, в т.ч.	14 854	14 854		
Облигации федерального займа	14 854	14 854		

Описание	31.12.2020	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы:	-			-
Паи закрытого паевого фонда	-			-
Облигации - всего, в т.ч.	16 837	16 837		
Облигации федерального займа	16 837	16 837		

Описание	31.12.2021	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы:	-			-
Паи закрытого паевого фонда	-			-
Облигации - всего, в т.ч.	17 458	17 458		
Облигации федерального займа	17 458	17 458		

24. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства.К Компанииизредка, в ходе текущей деятельности, могут поступать исковые требования. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, Руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам. На отчетную дату Компания не имеет полученных исков.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании.

Компания не передавала активы в залог.

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны. Компанияне имеет полной страховой защиты в отношении возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что обязательства перед третьими лицами могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды, однако в связи с отсутствием активных операций в отношении природных объектов, возможные обязательства Компании представляются несущественными.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускают возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Компании. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три

27

календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая приводит к снижению общей налоговой ставки. Руководство в настоящее время считает, что существует вероятность того, что налоговые позиции и интерпретации Компаниимогут быть подтверждены, однако существует риск того, что потребуется отток ресурсов, в том случае если эти налоговые позиции и интерпретации законодательства будут оспорены соответствующими органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

25. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск.Кредитный риск представляет собой риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства, что приведет к возникновению у Компании финансового убытка. Кредитный риск возникает в отношении денежных средств и их эквивалентов, займов выданных, а также необеспеченной дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности. Максимальный размер кредитного риска для данных финансовых инструментов равен их балансовой стоимости.

Финансовые инструменты	**Прим.**	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Займы выданные	13	0	0	0
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	1 981	1 885	2 745
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прочего совокупного дохода	10	17 458	16 837	14 854
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли или убытка	10	0	0	0
Векселя	10	0	26 436	24 251
Права требования		0	0	0
Денежные средства и их эквиваленты	12	3 198	336	880
Итого финансовые инструменты		**22 637**	**45 494**	**42 729**

Руководство Компании полагает, что кредитный риск в отношении денежных средств и их эквивалентов является отдаленным, поскольку сумма остатков денежных средств на счетах в банках является незначительной. Кроме того, денежные средства хранятся в банках с хорошим рейтингом.

Компания тщательно анализирует кредитоспособность всех своих заемщиков. Руководство Компании регулярно осуществляет мониторинг финансового состояния заемщиков путем анализа их финансовой отчетности, а также прочей информации.

Риск, связанный с изменением процентных ставок. Данный риск представляет собой риск изменения процентных ставок, который может негативным образом сказаться на финансовых результатах Компании. Деятельность Компания не подвержена процентному риску, так как Компания не использует заемные источники средств.

Валютный риск. Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Компании.

ОказываемыеКомпанией услуги реализуются на территории Российской Федерации и оплачиваются в рублях.Компания не занимается внешнеэкономической деятельностью.

Основная часть операционных расходов Компании выражена в рублях.

Руководство Компании полагает, что размер валютного риска является допустимым и, таким образом, хеджирование риска изменения валютного курса не требуется.

Риск ликвидности.Риск ликвидности представляет собой риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Финансовые обязательства	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**	**31.12.2019 г.**
Кредиторская задолженность по основной деятельности	60	61	61
Итого финансовые обязательства	60	61	61

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

По состоянию на все отчетные даты текущие активы Компаниипревышают ее текущие обязательства.

26. Управление капиталом

Компанияосуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывности деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли участников.

Структура капитала включает капитал, принадлежащий собственникамКомпании, в том числе уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль. Руководство Компании регулярно анализирует структуру капитала. Нормативные требования к размеру собственных средств Компанией выполняются.

27. События после отчетной даты

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. Однако российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время – риску продолжающего негативного влияния политического и экономического кризиса в Украине (проблема ДНР и ЛНР, а также непризнания присоединения Крыма к РФ).

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации в течение последних лет, привело к увеличению экономической неопределенности.

Существующий политический кризис влияет на возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, а также положение в Украине, провоцирует ослабление рубля и рост инфляции, вследствие чего Банк России ужесточает монетарную политику.

Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Компании, являются труднопрогнозируемыми. Однако Компания предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании.