



ПРЕЗИДЕНТ
АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о финансовой отчетности
Акционерного общества
«Управляющая компания «Финсовет»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.**

Москва 2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
Акционерного общества
«Управляющая компания «Финсовет»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «Финсовет», далее – «Общество», (ОГРН 1197746474750, местонахождение: 119017, город Москва, Казачий 1-й переулок, дом 4, комната 210, офис 1), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе за 2021 год, отчета о движении денежных средств за 2021 год, отчета об изменении капитала за 2021 год, а также пояснений к индивидуальной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Наиболее значимым вопросом аудита явилась полнота раскрытия информации в Примечаниях к финансовой отчетности. Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях к отчетности, а также адекватности предоставления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые

текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет ее адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях к финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику по МСФО, применяемую Обществом, на соответствие Международным стандартам финансовой отчетности, а также на полноту раскрытия информации о применяемых способах учета в отношении существенных статей отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на раздел 25 «События после отчетной даты» Пояснений к годовой финансовой отчетности за 2021 год, в котором указано, что конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынке капитала, падению курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2020 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 16 февраля 2021 года

выразил немодифицированное мнение. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЛИЦ 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки годовой финансовой отчетности Общества.

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 словор, 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 Общества;

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление Общества, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за 2021 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Представитель
ООО «Аудиторская компания
«ПРЕЗИДЕНТ-аудит»
по доверенности № 01 от 17.01.2022 г.,
ОРНЗ 20101041540
(квалификационный атtestат № 01-000521)

Титова
Светлана Николаевна

Руководитель аудита,
ведущий аудитор
ОРНЗ 20101041540
(квалификационный аттестат № 01-000521)

Титова
Светлана Николаевна



Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит»,
ОРНЗ 11706044962

19 апреля 2022 г.

**Акционерное общество
"Управляющая компания "Финсовет"**

**Индивидуальная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года,
подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»
«ФИНСОВЕТ»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 5
ИНДИВИДУАЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях капитала	9
Примечания к финансовой отчетности	10

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	52 347	28 705
Дебиторская задолженность	7	1 110	3 652
Основные средства	8	2 081	2 729
Нематериальные активы	9	53	390
Прочие активы	10	227	292
Текущие требования по налогу на прибыль		-	-
Отложенные налоговые активы	11	240	1 339
ИТОГО АКТИВЫ		56 058	37 107
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по аренде	12	1 579	2 143
Краткосрочные обязательства			
Обязательство по аренде	12	564	519
Кредиторская задолженность	13	4	4
Оценочное обязательство по оплате отпусков	14	1077	734
Прочие обязательства			-
Текущие обязательства по налогу на прибыль	11	3926	743
Итого обязательства		7150	4 143
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	16	20 000	20 000
Добавочный капитал	16	6 851	6 851
Нераспределенная прибыль (убыток)	16	22 057	6 113
Итого капитал и резервы		48 908	32 964
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		56 058	37 107

Генеральный директор АО «УК «Финсовет»

18 апреля 2022 г.

И.Ф. Гелюта



Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	17	38 200	32 206
Процентные доходы	19	1 263	794
Процентные расходы	19	(201)	(118)
Административные расходы	18	(18 171)	(22 116)
Финансовые расходы		-	-
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		21 091	10 766
Расход по налогу на прибыль	11	(5 147)	(2 153)
Чистая прибыль (убыток) за период		15 944	8 613
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		15 944	8 613
Прибыль (убыток), приходящаяся на акционеров Компании:			
- базовая	16	0,8	(0,4)
- разводненная	16	-	-

Генеральный директор АО «УК «Финсовет»

И.Ф. Гелюта

18 апреля 2022 г.



Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		40 752	28 554
Платежи поставщикам		(2 816)	(1 746)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(13 931)	(19 334)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(31)	(130)
Процентные доходы		1252	794
Проценты уплаченные по обязательству по аренде		(201)	(117)
Поток денежных средств от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		25 025	8 021
Налог на прибыль уплаченный	11	(864)	(337)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		24 161	7 684
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-	(724)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		-	(724)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(519)	(183)
Взносы в уставный капитал	16	-	-
Прочие взносы акционеров		-	-
Прочие выплаты акционерам	16	-	(3 500)
Выплата дивидендов	16	-	(2 500)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		(519)	(6 183)
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		23 642	777
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			
Денежные средства на начало периода	6	28 705	27 928
Денежные средства на конец периода	6	52 347	28 705

Генеральный директор АО «УК «Финсовет»

И.Ф. Гелюта

18 апреля 2022 г.



Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31 декабря 2018 года		-	-	-	-
Остаток на 1 января 2019 года		-	-	-	-
Формирование акционерного капитала	16	20 000	-	-	20 000
Безвозмездная помощь от акционера	16		20 000		20 000
Совокупный доход		-	-	(9 649)	(9 649)
Остаток на 31 декабря 2019 года		20 000	20 000	(9 649)	30 351
Остаток на 1 января 2020 года		20 000	20 000	(9 649)	30 351
Увеличение нераспределенной прибыли за счет средств добавочного капитала	16		(9 649)	9 649	-
Возврат части безвозмездно полученных средств акционеру	16	-	(3 500)	-	(3 500)
Выплата дивидендов	16			(2 500)	(2 500)
Совокупный доход		-	-	8 613	8 613
Остаток на 31 декабря 2020 года		20 000	6 851	6 113	32 964
Остаток на 1 января 2021 года		20 000	6 851	6 113	32 964
Увеличение нераспределенной прибыли за счет средств добавочного капитала	16		-	-	-
Возврат части безвозмездно полученных средств акционеру	16	-	-	-	-
Выплата дивидендов	16		-	-	-
Совокупный доход		-	-	15 944	15 944
Остаток на 31 декабря 2021 года		20 000	6 851	22 057	48 908

Генеральный директор АО «УК «Финсовет»

18 апреля 2022 г.

И.Ф. Гелюта



Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

ПРИМЕЧАНИЯ К ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Акционерного общества «Управляющая компания
«Финсовет»
за год, закончившийся 31.12.2021 г.**

1. Общество и его основная деятельность

Полное наименование: Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет». Сокращенное наименование: АО «УК «Финсовет».

29.07.2019 г. Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве в Единый государственный реестр юридических лиц была внесена запись о создании юридического лица. Основной государственный регистрационный номер 1197746474750.

Местонахождение и почтовый адрес: 119017, г. Москва, 1-й Казачий переулок, дом 4, 210/1.

Далее в тексте настоящей отчетности Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет» именуется «Общество».

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Акционеры Общества

Единственным акционером Общества по состоянию на 31.12.2021 г. является Тетерников Сергей Львович, на 31.12.2020 г. - Шумаков Руслан Анатольевич.

На момент составления настоящей финансовой отчетности изменений в составе акционеров не было.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
С 22.07.2019 г. и на момент составления настоящей отчетности Генеральным директором Общества является Гелюта Иван Федорович.

Направления деятельности

Основным видом деятельности Общества является доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов.

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01032, выданной Банком России 12.12.2019 г., без ограничения срока действия.

Численность персонала Общества на 31.12.2021 г. составила 6 человек (на 31.12.2020 г. - 6 человек).

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Пандемия COVID-19 оказала огромное влияние как на мировую, так и на российскую экономику. Это стало следствием введенных ограничительных мер с конца марта 2020 года. Перевод многих бизнес-процессов на удаленный режим потребовал существенных изменений в подходах к управлению персоналом, планированию деятельности.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные подходы к составлению отчетности

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

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Данная отчетность не содержит существенных корректировок по сравнению с отчетностью, составленной в соответствии с ОСБУ.

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ. Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.
Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Эффективная процентная ставка

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

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

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

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Общества.

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитываяющей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в качестве процентных доходов.

Признание расходов

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

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

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

Операции с иностранной валютой

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

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

Дивиденды

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества на дату осуществления расчетов между сторонами договора.

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

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

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

У Общества существуют три бизнес-модели:

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Кроме того, 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 (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

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

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

Финансовые обязательства

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

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

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

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.
- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

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

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со временем совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

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

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

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

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

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

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

Резерв под обесценение финансовых активов

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Дочерние и ассоциированные предприятия

Данные каких-либо дочерних или ассоциированных предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных (зависимых) предприятий.

Аренда. Общие положения.

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

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

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс.руб.

Долгосрочная аренда

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

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

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

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

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

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

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

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

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берется равной средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства) по статистическим данным, публикуемым Банком России.

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

В 2020 году при заключении нового договора аренды Общество признало актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

В 2021 году Общество признавало актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой, а актив в форме права пользования в составе основных средств.

Основные средства

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

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

Амортизация земли не производится.

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

Срок полезного
использования (в годах)

Вычислительная и оргтехника
2-3

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

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Права аренды, учитываемые в составе основных средств, оцениваются по амортизированной стоимости.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуаций) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Акционерный капитал

Обыкновенные и привилегированные акции относятся к собственному капиталу.

Долевые инструменты, выпускаемые Обществом, признаются как поступления, за вычетом прямых операционных издержек.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

Налог на прибыль

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

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

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

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

Оценочные обязательства и условные обязательства

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

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

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

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

В 2020 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8, которые относятся к определению существенной информации.
- Поправки к IAS 39, IFRS 7 и IFRS 9 «Реформа базовой процентной ставки», которые касаются вопросов учета хеджирования.
- Новая версия Концептуальных основ МСФО (в частности, изменен подход к существенности)

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

• поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19» от 29 мая 2020 г. (позволяет в качестве упрощения практического характера арендаторам не проводить анализ того, являются ли какие-либо уступки по договорам аренды, обусловленные пандемией, модификациями договора аренды. Вместо этого арендаторы, которые применят данное упрощение практического характера, будут учитывать такие уступки, как если бы они не являлись модификацией договора аренды. Названные поправки не предусматривают каких-либо изменений для арендодателей).

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие:

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок.
- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты),
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты),

6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток денежных средств в российских банках:	52 347	28 705
<i>Банк ГПБ (АО)</i>	52 347	28 705
ИТОГО денежные средства и их эквиваленты	52 347	28 705

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. банк имеет долгосрочный кредитный рейтинг агентства Эксперт РА на уровне «г+АА+» со стабильным прогнозом.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами за 2021 и 2020 год соответственно, оплаченное клиентами в начале следующего за отчетным годом.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2021 года, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

8. Основные средства

В 2021 г. Общество основные средства не приобретало.

В 2020 и 2019 годах Общество приобрело вычислительную технику и оргтехнику. В связи с заключением нового договора аренды помещения в июле 2020 года Общество признало актив в форме права пользования арендованным помещением в составе основных средств.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей)

	Актив в форме права пользо- вания арендо- ванными по- мещениями	Офисное и компьютер- ное оборудо- вание	Итого
Поступления	-	58	58
Амортизационные отчисления	-	(9)	(9)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	-	58	58
Накопленная амортизация	-	(9)	(9)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	-	49	49
Поступления	2 965	73	3 038
Амортизационные отчисления	(297)	(60)	(357)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	2 965	131	3 096
Накопленная амортизация	(297)	(69)	(367)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	2 668	62	2 729
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(593)	(56)	(649)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	2 965	131	3 096
Накопленная амортизация	(890)	(125)	(1015)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	2 075	6	2 081

9. Нематериальные активы

В 2021 г. Общество нематериальные активы не приобретало.

В 2020 и 2019 годах Общество приобрело программное обеспечение, которое было квалифицировано как нематериальный актив.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

	Программное обеспечение	Прочее	Итого:
Поступления	55	50	105
Амортизационные отчисления	(14)	-	(14)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019 г.	55	50	105
Накопленная амортизация на 31.12.2019 г.	(14)	-	(14)
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	41	50	91
Поступления	630	21	650
Амортизационные отчисления	(321)	(31)	(352)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	685	71	756
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	(335)	(31)	(366)
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	350	40	390
Поступления	-	-	-
Амортизационные отчисления	(326)	(11)	(337)
Первоначальная стоимость на 31.12.2021 г.	685	71	756
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	(661)	(42)	(703)
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	24	29	53

В составе прочих нематериальных активов отражен веб-сайт Общества. Указанный актив отнесены к нематериальным активам при первоначальном признании. Срок полезного использования веб-сайта – в течение 5 лет.

Срок полезного использования программного обеспечения определен в течение 2 лет.

По всем нематериальным активам выбран линейный метод амортизации.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей)

Стоимость нематериальных активов на конец отчетного периода проверена на наличие признаков обесценения. Общество по результатам оценки, исходя из всей имеющейся доступной информации, на отчетную дату не выявило никаких свидетельств обесценения указанных активов.

10. Прочие активы

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Предоплаченные расходы на приобретение НМА	-	162
Авансы поставщикам	227	130
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	-	-
Итого прочие активы:	227	292

По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

11. Расход по налогу на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2020 г.
Текущие доходы (расходы) по налогу на прибыль	4 048	(1 080)
Изменение отложенных налогов, связанное с: - возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	1 099	1 073
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	5 147	2 153

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли Общества в 2021 и 2020 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончивший- ся 31.12.2021 г.	За год, закончив- шийся 31.12.2020 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов, облагаемая по ставке 20%	21 090	10 766
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(4 218)	(2 153)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	929	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(5 147)	(2 153)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц (рассчитываются по ставке 20%).

Показатель	На 31.12.2018	До- ход/расход за период	На 31.12.2019	До- ход/расход за период	На 31.12.2020	До- ход/расход за пери- од	На 31.12.2021
Отложенные налоговые ак- тивы							

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей)

Налоговый убыток прошлых лет	-	2 274	2 274	(1 080)	1 194	(1 194)	-
Оценочное обязательство	-	148	148	(1)	147	69	215
Обязательство по аренде	-	-	-	11	11	15	26
ИТОГО:		2 422	2 422	(1 071)	1 351	(1 110)	241
Отложенные налоговые обязательства	-						
Основные средства	-	(10)	(10)	(2)	(12)	11	(1)
ИТОГО:		(10)	(10)	(2)	(12)	11	(1)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	-	2 412	2 412	(1 073)	1 339	(1 099)	240

12. Обязательство по аренде

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

Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 5 лет. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.

Эффективная процентная ставка по обязательствам по аренде составляет 8,81% годовых.

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

Показатель	Обязательства по аренде
На 01.01.2020 г.	-
Признание	2 965
Процентный расход	117
Платежи	(420)
На 31.12.2020 г.	2 662
Признание	-
Процентный расход	201
Платежи	(720)
На 31.12.2021 г.	2 143

Балансовая стоимость активов в форме права пользования и ее изменение в течение периода представлены в примечании 8.

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

Показатель	За 2021 год	За 2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(201)	(417)
проценты уплаченные	(201)	(117)
Платежи поставщикам (платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью)	-	(300)
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(519)	(183)
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(519)	(183)
Итого отток денежных средств	(720)	(600)

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства перед поставщиками.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

Сроки кредиторской задолженности определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

14. Оценочные обязательства по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

15. Прочие обязательства

Прочие обязательства представляют собой кредиторскую задолженность по расчетам по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль).

Сроки задолженности по расчетам с бюджетом определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченных обязательств у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по прочим обязательствам.

16. Капитал

Акционерный капитал

Единственным акционером Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года, в течение 2021 года и 2020 года, является физическое лицо, резидент РФ (Примечание 1).

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества с начала учреждения, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составляет 20 000 000 рублей и разделен на 20 000 обыкновенных акций номиналом 1 000 рублей каждая. Цена размещения акций была равна их номинальной стоимости.

Добавочный капитал

В настоящей отчетности в составе добавочного капитала отражены средства, переданные собственником в качестве безвозмездной помощи Обществу в 2019 году на общую сумму 20 000 тыс.руб., указанные суммы по законодательству РФ не являются частью уставного капитала Общества и не изменяют количество и номинальную стоимость акций Общества.

В сентябре 2020 года часть средств добавочного капитала на сумму 9 649 тыс.руб. направлена на частичное погашение убытка за 2019 год.

В ноябре 2020 года произведен частичный возврат безвозмездно полученных ранее средств акционеру Общества на сумму 3 500 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (убыток)

В соответствии с законодательством Российской Федерации сумма прибыли Общества, которая может быть распределена между акционерами, определяется исходя из прибыли по данным отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом была получена прибыль, на момент подписания настоящей отчетности распределения прибыли по итогам 2021 года не производилось.

В октябре 2020 года осуществлена промежуточная выплата дивидендов по итогам деятельности Общества за 9 месяцев 2020 года на сумму 2 500 тыс.руб.

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

В 2021 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Резервный капитал

В соответствии с российским законодательством часть нераспределённой прибыли резервируется на покрытие убытков. Резервный фонд Общества создается, согласно учредительным документам, в размере 5% уставного капитала Общества путем ежегодных отчислений не менее 5% чистой прибыли в соответствии с российским законодательством.

Отчислений на формирование резервного капитала в 2020-2021 гг не было.

Базовая прибыль на акцию (EPS)

При расчете показателя базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию, представленного в настоящей отчетности, были использованы указанные выше данные о количестве акций Общества.

EPS 2021 = 15 944 тыс.руб./ 20 000 = 0,8 тыс.руб. или 797,2 руб.

Факторов, разводняющих прибыль, в 2021 году и в 2020 году не было.

17. Выручка

В 2021 году Общество оказывало услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами за 2021 год составила 38 200 тыс. руб. (за 2020 год – 32 206 тыс. руб.).

18. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Оплата труда	14 274	19 023
Консультационно-информационные услуги	788	818
Амортизация основных средств и нематериальных активов	393	412
Амортизация актива в форме права пользования	593	297
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	196	278
Расходы по прочим налогам и сборам	21	262
Аренда помещений		260
Расходы на аudit	150	250
Расходы по сопровождению сайта	180	180
Членские взносы	190	150
Инвентарь, канцелярские расходы и т.п.	21	108
Комиссии банков	31	37
Расходы по ведению реестра акционеров	28	25
Прочие административные расходы	6	16
Расходы на оценку ПИФ	1 300	-
ИТОГО административные расходы:	18 171	22 116

19. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 года представляют собой проценты по остатку на расчетном счете. В составе прочих операционных расходов отражены процентные расходы по аренде.

20. Управление финансовыми рисками

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, риск ликвидности, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск). Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	52 347	28 705
Дебиторская задолженность	1 110	3 652
ИТОГО	53 457	32 357

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют

Данные о кредитном рейтинге банка, в которых размещены денежные средства Общества приведены в Примечаниях 6.

Рыночный риск

Общество может подвергаться воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок в виду отсутствия активов в иностранной валюте.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте.

Риск процентной ставки

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют процентные активы в кредитных организациях, поэтому Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

Информация о процентных ставках по обязательству по аренде представлена в Примечании 12.

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

На 31.12.2021 г.

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(v тысячах рублей)

	сумма	ставка %	сумма	ставка %	сумма	ставка %	сумма	ставка %
Активы								
Итого процентных активов	-	-	-	-	-	-	-	-
Обязательства								
Обязательства по аренде	137	8,81	427	8,81	1 579	8,81	-	-
Итого процентных обязательств	137	8,81	427	8,81	1 579	8,81	-	-

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Данному риску подвержены Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. У Общества отсутствовали такие активы в 2021 и 2020 годах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и пассивы не сбалансираны по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках финансовых активов и финансовых обязательств приведены в Примечаниях 6, 7, 12, 13.

Балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по ожидаемым срокам погашения представлена в таблице далее по состоянию на 31 декабря 2021 года. Суммы в таблице представляют дисконтированные денежные потоки.

	до востребова-ния	до 3 меся-цев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	52 347	-	-	-	-	52 347
Дебиторская задолженность	-	1 110	-	-	-	1 110
Итого финансовых активов	52 347	1 110	-	-	-	53 457
Финансовые обязательства						
Обязательство по аренде	-	137	427	1 579	-	2 143
Кредиторская задолженность	-	4	-	-	-	4
Итого финансовых обязательств	-	141	427	1 579	964	2 668
Чистая балансовая позиция	52 347	959	(427)	(1 579)	(964)	2 147
Совокупная балансовая позиция	52 347	969	(427)	(1 579)	964	51 310

Аналогичные данные на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	до востребова-ния	до 3 меся-цев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3-х лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	28 705	-	-	-	-	28 705
Дебиторская задолженность	-	3 652	-	-	-	3 652
Итого финансовых активов	28 705	3 652	-	-	-	32 357

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей)

Финансовые обязательства						
Обязательство по аренде	-	126	393	1 179	964	2 662
Кредиторская задолженность	-	4	-	-	-	4
Итого финансовых обязательств	-	130	393	1 179	964	2 668
Чистая балансовая позиция	28 705	3 522	(393)	(1 179)	(964)	29 689
Совокупная балансовая позиция	28 705	3 782	393	1 179	964	35 023

Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Общеэкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Общество.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбои в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов Общество планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Правовой риск - риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Общества в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

21. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление собственникам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствие с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов 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.

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

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

	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства	20 000	47 281	20 000	27 213

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

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

22. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2021 г. и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Обязательства кредитного характера

Обеспечения, выданные Обществом по обязательствам других лиц, отсутствуют.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости

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

Дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку этот финансовый инструмент носит краткосрочный характер.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по арене не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

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

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

Акционерное общество «Управляющая компания «Финсовет»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей)

24. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за неё общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В 2020 году были осуществлены частичный возврат ранее полученных безвозмездно средств от собственника и выплата дивидендов акционеру, описание приведено в Примечании 16.

Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2021 год составили 7 628 тыс. руб. (за 2020 год составили 12 733 тыс. руб.)

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

25. События после отчетной даты

Санкции по отношению к российским компаниям, рост инфляции и нестабильность валютных курсов и процентных ставок, которые имеют место после 24.02.2022 года, могут оказывать влияние на показатели основной деятельности компаний. Но на дату выпуска настоящей финансовой отчетности руководство Общества не может спрогнозировать степень влияния указанных факторов на бизнес процессы Общества в будущем.

Генеральный директор ООО «УК «Финсовет»

И.Ф. Гелюта

18 апреля 2022 г.



Пронумеровано, прошито
и скреплено печатью на 52
страницах зелёных листах

Комбижурнал № 1.

