

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«РЕЗЕРВ ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ЗА
ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021
ГОДА**

Оглавление

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ	
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	10
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
Примечание 1. Общая информация	12
Примечание 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	12
Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	14
Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики	15
Примечание 5. Основные средства	19
Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные ..	20
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Дебиторская	
задолженность	20
Примечание 8. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	21
Примечание 9. Прочие активы	21
Примечание 10. Уставный капитал	21
Примечание 11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	22
Примечание 12. Доходы от текущей деятельности	22
Примечание 13. Процентные доходы	22
Примечание 14. Административные расходы	23
Примечание 15. Прямые операционные расходы	23
Примечание 16. Налог на прибыль	23
Примечание 17. Условные и договорные обязательства, условные активы	24
Примечание 18. Финансовые риски	24
Примечание 19. Операции со связанными сторонами	24
Примечание 20. События после отчетной даты	25

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства ООО УК «РЭМ» (далее - Общество) и независимого аудитора в отношении финансовой отчетности Общества.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- Подготовка финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

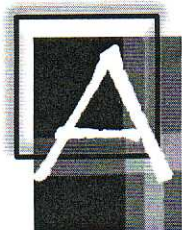
- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- Ведение соответствующих учетных записей, которые раскрывают с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества, и которые позволяют обеспечить соответствие финансовой отчетности Общества требованиям МСФО;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Общества.
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Генеральный директор
ООО УК «РЭМ»:

12.04.2022 г.



Р.Д. Марусяк



АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ АНАЛИТИК

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
ООО УК «РЭМ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Резерв Эссет Менеджмент»** (ОГРН 1097746714317; 115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й проезд, дом № 6, строение 1, комната 36) за 2021 год состоящей из: отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Резерв Эссет Менеджмент»** 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 описана 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 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.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности годовой финансовой отчетности, мы обращаем внимание на Примечание 20 Пояснительной информации к годовой финансовой отчетности, в котором раскрыта оценка руководства аудируемого лица некорректирующих событий после отчетной даты.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с указанными обстоятельствами.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить, отсутствуют, так как, по нашему мнению, отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,
Генеральный директор
ООО АК «Аналитик»**



Кузьменко Виктория Васильевна
(Квалификационный аттестат аудитора № 03-000123, ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов) - 22006085635)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Аналитик»

115432, Москва, ул. Трофимова, д.23 кор.1 кв.10, ОГРН 1097746512522

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006019214.

26 апреля 2022 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Прим. На 31 декабря 2021 года На 31 декабря 2020 года

В тысячах российских рублей

АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	5		
Основные средства	6	0	41
Отложенные налоговые активы	17	1 418	1 072
Итого внеоборотные активы		1 418	1113
Оборотные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		34 823	34 854
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты	7		
Займы выданные и прочие размещенные средства	8	20 163	19 232
Торговая дебиторская задолженность, краткосрочная	9	14 660	15 621
Предоплата в бюджет по налогу на прибыль			
Денежные средства и их эквиваленты	10	29 491	35 321
Денежные средства на валютных счетах			
Денежные средства на расчётных счетах		29 491	35 321
Эквиваленты денежных средств			
Прочие оборотные активы	11	1 675	1 441
Итого оборотные активы		65 990	71616
Итого активы		67 408	72 729
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	12	110 850	110 850
Добавочный капитал	12	454 819	454 819
Резервный капитал			
Прочий совокупный доход			
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток		(504 136)	(497 940)
Итого капитал		61 533	67 729
Долгосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность, долгосрочная			
Отложенные налоговые обязательства		5	8
Итого долгосрочные обязательства		5	8
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная			
Прочая кредиторская задолженность прочая, краткосрочная	13	229	26
Задолженность по налогу на прибыль			1 046
Задолженность по налогам и социальному обеспечению			

Задолженность по страховым взносам		765	610
Задолженность по вознаграждениям сотрудникам		4 876	3310
Задолженность по оплате труда			
Резерв по отпускам		4 876	3310
Оценочные резервы предстоящих расходов		-	-
Прочие обязательства, краткосрочные		-	-
Итого краткосрочные обязательства		5 870	4992
Итого обязательства		5 875	5 000
Итого капитал и обязательства		67 408	72 729

Финансовая отчетность была утверждена руководством 12 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
ООО УК "РЭМ":



Р.Д. Марусяк

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах российских рублей

Примечания

за год,
закончившийся
31 декабря 2021

за год,
закончившийся
31 декабря 2020

ВЫРУЧКА		52 562	55 191
Выручка от реализации услуг по доверительному управлению	14	52 562	55 191
СЕБЕСТОИМОСТЬ		-	-
Валовая прибыль		52 562	55 191
Административные расходы	16	(56 218)	(571 841)
АР: Вознаграждение персонала - Оплата труда		(35 945)	(25 278)
АР: Вознаграждение персонала - Отчисления с оплаты труда		(5 763)	(4 866)
АР: Амортизация - ОС		(41)	(89)
АР: Амортизация - НМА			
АР: Аренда ОС		(2 638)	(2 602)
АР: Услуги информационно-телекоммуникационные		(2 865)	(1091)
АР: Консультационные и юридические услуги		(3 889)	(3166)
АР: Расходы по страхованию		(136)	(344)
АР: Штрафы, пени		(2544)	(525 433)
АР: Прочие налоги и сборы, за исключением налога на прибыль		(137)	(44)
АР: Прочие административные расходы		(2260)	(8928)
Прямые операционные расходы		(1543)	(979)
Операционная прибыль/убыток		(5199)	(517 629)
Прочие расходы/доходы		(2828)	(4892)
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
Прибыль/убыток от продажи валюты			
Прочие доходы/расходы		(2828)	(4892)
Финансовые расходы/доходы	15	2 044	5 498
Проценты к уплате			
Проценты к получению		2 044	5 498
Прибыль/убыток от курсовых разниц			
Прибыль/убыток периода до налогообложения		(5 983)	(517 023)
Расходы по налогу на прибыль	17	(213)	(4206)
доход (расход) по текущему налогу на прибыль		(561)	(4408)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль		348	202
Пени, штрафы по налогу на прибыль			
Прибыль/убыток отчетного периода		(6196)	(521 229)
Прочий совокупный доход		-	-
Резервы переоценки основных средств		-	-
Резерв переоценки ЦБ		-	-
Резервы прочие		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(6196)	521 229

Финансовая отчетность была утверждена руководством 12 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
ООО УК "РЭМ":



Р.Д. Марусяк

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В тысячах российских рублей

	Составляющие капитала			Итого
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (убыток)	
Остаток на 31.12.2019 г.	110 850	311 739	23 289	445 878
Изменения собственного капитала за 2020 год				-
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала		143 080		143 080
Прибыль (убыток)	-		(521 229)	(521 229)
Прочий совокупный доход	-		-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	143 080	(521 229)	
Остаток на 31.12.2020 г.	110 850	454 819	(497 940)	67 729
Изменения собственного капитала за 2021 год				-
Увеличение (уменьшение) добавочного капитала		-		-
Прибыль (убыток)	-		(6196)	(6196)
Прочий совокупный доход	-		-	-
Итого увеличение (уменьшение) капитала	-	-	(6196)	(6196)
Остаток на 31.12.2021 г.	110 850	454 819	(504 136)	61 533

Финансовая отчетность была утверждена руководством 12 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
ООО УК "РЭМ":



Р.Д. Марусяк

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах российских рублей	Прим.	за год,	за год,
		закончившийся 31 декабря 2021	закончившийся 31 декабря 2020
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления денежных средств от операционной деятельности			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		52 894	54 309
Проценты полученные		-	5 361
прочие поступления от операционной деятельности		52 806	32 266
Выплаты денежных средств от операционной деятельности			
платежи поставщикам товаров, работ, услуг		(9 336)	(9 187)
платежи работникам или в интересах работников		(39 988)	(29 212)
налог на прибыль уплаченный (возмещенный)		(1 982)	(3 757)
прочие поступления (платежи) денежных средств, классифицированные как операционная деятельность		(61 336)	(565 075)
Итого потоки денежных средств от операционной деятельности		(6 942)	(515 295)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		405 912	363 164
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(404800)	(335 673)
Прочие денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Итого денежные потоки от инвестиционной деятельности		1 112	27 491
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления в виде кредитов и займов			
Возврат кредитов и займов			
Проценты уплаченные			
проценты полученные			
Поступления от увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			143 080
Итого денежные потоки от финансовой деятельности			143 080
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов до влияния курсовых разниц		(5830)	(344 724)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов			
Итого увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(5830)	(344 724)
Денежные средства на начало периода		35 321	380 045
Денежные средства на конец периода		29 491	35 321

Финансовая отчетность была утверждена руководством 12 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
ООО УК "РЭМ":



Р.Д. Марусяк

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Резерв Эссет Менеджмент» (далее ООО УК «РЭМ» или Общество) было создано 16.11.2009 (ОГРН 1097746714317).

Основной вид деятельности Общества – осуществление в пределах, предусмотренных законом и Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом доверительное управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в отношении имущества, переданного в доверительное управление на территории Российской Федерации.

Деятельность Общества согласно законодательству Российской Федерации, подлежит обязательному лицензированию. Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами № 21-000-1-00700 от 18 февраля 2010 года, выдана Центральным Банком Российской Федерации.

Место нахождения ООО УК «РЭМ»: 115432, г. Москва, Проектируемый 4062-й проезд, дом № 6, строение 1, комната 36

Общество не имеет не имеет дочерних или зависимых обществ, а также филиалов и представительств.

Единственным участником Общества, обладающим 100% уставного капитала, является Общество с ограниченной ответственностью «УНИА».

Конечный бенефициар – Гречушкин Евгений Васильевич.

В 2021 году Общество осуществляло доверительное управление следующими закрытыми паевыми инвестиционными фондами (ЗПИФ):

- Комбинированным ЗПИФ "Орбита"
- Комбинированным ЗПИФ "Традиция"
- Комбинированным ЗПИФ "Привилегия"
- Комбинированным ЗПИФ "Конкорд"
- Комбинированным ЗПИФ "ОС-Реалти"
- Комбинированным ЗПИФ «Ваше будущее»
- Комбинированным ЗПИФ «Инвестиции и строительство»
- Комбинированным ЗПИФ «Индустриальный»
- Комбинированным ЗПИФ «Сириус Инвест»
- ЗПИФ недвижимости «Сельскохозяйственный»
- Комбинированным ЗПИФ " Паритет плюс"
- Комбинированным ЗПИФ " Вертекс"

Примечание 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Компания 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.

В текущих условиях Россия не может позволить себе существенное смягчение одновременно денежно-кредитной и бюджетной политики, не говоря уже о том, чтобы начинать формировать ускорение экономического роста сверх уже заложенного в федеральный бюджет на 2020-2022 гг. (с учетом поправок в него) финансирования.

Российская экономика продолжает демонстрировать рецессивную динамику. Экономические показатели 2021 года свидетельствуют о сохранении основных негативных факторов развития экономики. Длительность и глубина рецессии во многом обусловлена такими факторами, как неблагоприятная конъюнктура на сырьевых рынках, в частности, сохранение невысоких цен на нефть, снижением кредитного рейтинга России ниже инвестиционного уровня, а также действием международных санкций, введенных в отношении некоторых российских компаний и физических лиц. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества осуществляется в сфере коллективных инвестиций в соответствии с требованиями Федерального закона от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», нормативных правовых актов Банка России, Правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом, а также в соответствии с решениями общего собрания владельцев инвестиционных паев такого фонда.

Это одно из наиболее перспективных инструментов привлечения финансовых ресурсов частных инвесторов на финансовом рынке и привлекает в данный процесс наряду с крупными инвесторами, также и население, трансформировав его сбережения в инвестиции.

Основная функция финансового рынка, с позиции инвестирования, состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике.

Несмотря на существенный рост паевых инвестиционных фондов на отечественном финансовом рынке мировой финансовый кризис оказал негативное влияние на состояние рынка паевых инвестиционных фондов.

Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Поскольку уровень заболеваемости продолжает расти во многих странах, на данном этапе трудно оценить характер и масштабы воздействия на деятельность организаций.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Данное событие привело к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному изменению курса российского рубля, существенному росту нестабильности на финансовых рынках, разрыву логистических цепочек. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества сочло описанные события некорректирующими событиями после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

1. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО).

Данная финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность Общества, подготовленную в рамках МСФО на основе правил учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

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

Общество ведет учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций (далее – «ОСБУ»). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных, ведущихся на основании отраслевых стандартов, которые, в свою очередь, основаны на Международных стандартах финансовой отчетности.

2. Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации — российский рубль, являющийся функциональной валютой Общества и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

3. Учет инфляции. В настоящее время экономика России не подвержена гиперинфляции и поэтому для формирования отчетности применение стандарта МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» не требуется.

4. Принцип непрерывности деятельности. Прилагаемая Отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Прилагаемая Отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Общество не могло продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Общества, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Общества с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

5. Сравнительная информация. В Отчетность включены данные на 31 декабря 2021 года по Обществу и сравнительные данные на 31 декабря 2020 года.

6. Принципы оценки. Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев оценки, раскрытых в данных примечаниях. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского учета по ОСБУ и была скорректирована для приведения в соответствие с МСФО. Эти корректировки включают в себя некоторые реклассификации для отражения экономической сущности операций, включая реклассификации некоторых активов и обязательств, доходов и расходов по соответствующим заголовкам финансовой отчетности.

7. Основа консолидации. В соответствии с подпунктом «а» пункта 2 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предприятие (материнское предприятие), которое контролирует одно или несколько других предприятий (дочерних предприятий), представляет консолидированную финансовую отчетность.

Дочерних и ассоциированных компаний Общество не имеет.

Для включения в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, управляющая компания должна оценить, обладает ли она контролем над этим фондом, используя руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 10. При оценке того, обладает ли управляющая компания паевого инвестиционного фонда контролем над этим фондом, необходимо принимать во внимание, среди прочего, положения пункта 18 МСФО (IFRS) 10, согласно которому инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом в соответствии с пунктами B58 – B72 МСФО (IFRS) 10, не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения.

Произведя оценку соответствующих положений МСФО (IFRS) 10, руководством Общества принято решение об отсутствии необходимости консолидации финансовой отчетности.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Фактическая стоимость активов, построенных собственными силами, включает прямые материальные и трудовые затраты, и прочие затраты непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, а также затраты на демонтаж и удаление объекта и восстановление занимаемого им участка.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и её стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Амортизация

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков.

Амортизация начисляется с даты приобретения объекта основных средств или, в отношении созданных в Обществе объектов, с даты, когда объект завершен и готов к использованию. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Автомобили 3-7 лет;

Компьютеры и офисное оборудование 3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Нематериальные активы

Признание и оценка

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам. В фактическую стоимость включается цена покупки нематериального актива и все

затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива и относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта нематериальных активов определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли и убытков за период по мере их возникновения.

Амортизация

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение срока полезного. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибыли и убытков.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Сайт	3 года;
Лицензия на право осуществления деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	10 лет
Программное обеспечение	2-5 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Компании. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов - восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Компания определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – ЕГДП), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и средства на банковских счетах. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в деньги, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения, и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Отчет о движении денежных средств составлен прямым методом.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной ставки процента (ЭСП). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП. При расчете ЭСП Общество учитывает все денежные потоки, включая частичное погашение номинала, установленные условиями выпуска ценных бумаг.

Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости

При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало

негативное влияние на ожидаемую будущую величину потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться: неплатежи или иное невыполнение должником своих обязательств; реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже и не рассматривались; признаки возможного банкротства должника или эмитента; экономические данные, свидетельствующие о наличии измеримого уменьшения денежных потоков от группы финансовых активов.

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, Компания рассматривает на уровне отдельных активов. Дебиторская задолженность отдельного контрагента оценивается на обесценение в индивидуальном порядке.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания анализирует исторические данные в отношении вероятности степени дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибылей и убытков за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из суммы актива. Проценты на обесцененный актив продолжают начисляться через восстановление дисконта. В случае наступления в дальнейшем события, которое приводит к уменьшению величины убытка, сумма уменьшения убытка признается как доход или уменьшение расходов по обесценению в составе прибылей и убытков за период.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух следующих оценок: чистой цены реализации и средневзвешенной стоимости приобретения. Резервы создаются в случае потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой цены реализации в будущем.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, когда они были объявлены.

Признание выручки и операционных затрат

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения, которое должно быть получено.

Выручка и операционные расходы по всем видам оказанных и полученных услуг признаются в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается, когда существует высокая вероятность получения экономических выгод от осуществленной операции, и когда сумма доходов может быть оценена с достаточной степенью уверенности.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по выданным займам, по вложениям на банковские депозиты. Доход в виде процента по мере возникновения учитывается в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и кредитам. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые непосредственно не имеют отношения к приобретению или производству квалифицированного актива, признаются в составе прибылей и убытков за период с использованием метода эффективной процентной ставки.

Текущий и отложенный налог на прибыль. Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Отложенный налог на прибыль отражается методом балансовых обязательств применительно к временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью согласно финансовой отчетности. В соответствии с исключением при первоначальном признании, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства, возникшего в результате операции, отличной от

операции по объединению бизнеса, если факт первоначального признания данного актива или обязательства не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Сальдо отложенных налогов на прибыль оценивается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в тот период, когда временные разницы будут восстановлены или убытки, уменьшающие налогооблагаемую прибыль будущих периодов, будут реализованы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать указанные вычеты.

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

Аренда. Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Расходы на оплату труда и социальные выплаты

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Общество не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Компании по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Резерв на оплату отпусков

Ежегодно на каждую отчетную дату (на конец отчетного года) Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работников и страховых взносов на них. Резерв рассчитывается отдельно по каждому работнику. При расчете резерва учитывается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право работник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок. Сумма резерва (оценочное обязательство) рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

Примечание 5. Основные средства

В составе основных средств Общества отражены офисное и компьютерное оборудование

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	6	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020		316			316
2	Накопленная амортизация		-187			-187
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020		130			130
4	Амортизационные отчисления		-89			-89
5	Поступление		0			0

6	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020		41			41
7	Накопленная амортизация		-275			-275
8	Балансовая стоимость, на 31.12.2020		41			41
9	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021		316			316
10	Накопленная амортизация		-275			-275
11	Балансовая стоимость, на 01.01.2021		41			41
12	Амортизационные отчисления		-41			-41
13	Поступление		0			0
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021		316			316
15	Накопленная амортизация		-316			-316
16	Балансовая стоимость, на 31.12.2021		0			0

Основные средства (кроме недвижимости) учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Тестирование на обесценение в отчетном году не проводилось.

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
		Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	3
2	Выданные займы и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 163	19 232
3	Итого	20 163	19 232

Займы выданные: на 31.12.2021 Общество имело один выданный займ - юридическому лицу и один выданный займ - физическому лицу. По состоянию на 31.12.2021 - один займ - юридическому лицу, один займ - физическому лицу. Совокупная сумма займов, выданных составляла 20 163 тысячи рублей (на 31.12.2020 года: 19 232 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы выданных займов и прочих размещенных средств, оцениваемые по амортизированной стоимости (на 31.12.2020 года: 100 процентов). Остатки по выданным займам являются непросроченными и необесцененными.

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: Дебиторская задолженность

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность краткосрочная, всего	14 660	15 621
В том числе		
Дебиторская задолженность клиентов, краткосрочная	3 650	3 982
Прочая дебиторская задолженность	11 010	11 639

По состоянию на 31.12.2021 год дебиторская задолженность клиентов по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам

доверительного управления за декабрь 2021 года, оплаченное клиентами в начале 2022 года (аналогично на 31.12.2020 года).

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2021 и 2020 года, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

Примечание 8. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Представление денежных потоков

Общество классифицирует денежные потоки от:

- текущих операций,
- инвестиционных операций,
- финансовых операций.

Потоки от размещения и погашения депозитов классифицируются как денежные потоки от инвестиционной деятельности.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Денежные средства		
Денежные средства на расчетных счетах	29 491	35 321
Денежные средства на валютном счете	-	-
Эквиваленты денежных средств		
ИТОГО	29 491	35 321

По состоянию на 31.12.2021 года у Общества имелись остатки денежных средств в трёх кредитных организациях (на 31.12.2020 года: в трёх кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 29 491 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 35 321 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств и их эквивалентов. (на 31.12.2020 года: 100 процентов).

Примечание 9. Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	3
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	309	274
2	Расчеты по налогу на прибыль	377	
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками: авансы (предоплаты)	989	1165
4	Итого	1675	1 439

Примечание 10. Уставный капитал

ООО УК «РЭМ» является обществом с ограниченной ответственностью, величина уставного капитала составляет 110 850 тыс. рублей.

100% уставного капитала принадлежит единственному участнику – ООО «Уния».

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 454 819 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года добавочный капитал Общества составлял 454 819 тысяч рублей). Добавочный капитал сформирован из дополнительных взносов участника на развитие Общества.

Требование достаточности капитала и управление капиталом

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

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств Общества, как управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными

фондами. В течение 2020-2021 гг. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Примечание 11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная	-	-
Прочая кредиторская задолженность по операционной аренде, краткосрочная	-	-
Прочая кредиторская задолженность прочая, краткосрочная	229	26
Авансы полученные прочие, краткосрочные	-	-
Задолженность по налогу на прибыль	-	1 046
Задолженность по прочим налогам	-	-
Задолженность по страховым взносам	-	-
Задолженность по оплате труда	-	-
Резерв по отпускам с учетом начисленных страховых взносов	5641	3 920
Итого	5 870	4 992

Кредиторская задолженность является финансовым обязательством и балансовая стоимость данной кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Движение резервов за период, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Резерв по оплате отпусков
<i>тыс. руб.</i>	
По состоянию на 1 января 2021 года	3920
Создано в течение отчетного периода	5641
Использованный резерв	(3920)
Восстановлена неиспользованная часть	-
По состоянию на 31 декабря 2021	5 641

Примечание 12. Доходы от текущей деятельности

	За период, закончившийся 31 декабря 2021 года	За период, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка от реализации услуг по доверительному управлению	52 562	55 191
Итого	52 562	55 191

Примечание 13. Процентные доходы

	За период, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
--	---	--

по средствам, размещенным в кредитных организациях (депозиты)	1 112	4 530
по выданным займам и прочим размещенным средствам	932	968
Итого	2 044	5 498

Примечание 14. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Административные расходы	56 218	571 840
АР: Транспортные расходы	242	194
АР: Вознаграждение персонала - Оплата труда	35 495	25 278
АР: Вознаграждение персонала - Отчисления с оплаты труда	5 763	4 866
АР: Амортизация - ОС	41	89
АР: Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	360	342
АР: Аренда ОС	2 638	2 602
АР: Услуги информационно-телекоммуникационные	2 865	1 091
АР: Консультационные и юридические услуги	3889	3166
АР: Расходы по страхованию	136	344
АР: Штрафы, пени	2544	525 433
АР: Прочие налоги и сборы, за исключением налога на прибыль	137	44
АР: Прочие административные расходы	2108	8391

Примечание 15. Прямые операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 543	960
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
Расходы на технические услуги		
Прочее		19
Итого	1 543	979

Примечание 16. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Налог на прибыль (текущий)	561	4 408
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль	(348)	(202)
Пени, штрафы по налогу на прибыль		

В 2020-2021 годах налогооблагаемая прибыль Общества облагалась налогом на прибыль по ставке 20 процентов.

Примечание 17. Условные и договорные обязательства, условные активы

Судебные разбирательства.

По состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года у Общества отсутствуют условные обязательства по судебным разбирательствам.

Залог активов. По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 Общество не имеет активов, находящихся в залоге.

Примечание 18. Финансовые риски

Финансовые риски. Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая изменения обменного курса, изменения процентных ставок, погашение дебиторской задолженности.

Кредитный риск. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, в основном отсутствуют.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок. Общество не подвержено риску изменению процентных ставок по причине отсутствия заемных средств.

Валютный риск. Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации и взыскивает дебиторскую задолженность в российских рублях. У Общества на 31.12.2021 г. нет финансовых активов и обязательств, деноминированных или выраженных в каких-либо валютах кроме российского рубля.

Справедливая стоимость. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества приблизительно равна их балансовой стоимости.

Примечание 19. Операции со связанными сторонами

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

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

В ходе обычной деятельности Обществом проводились операции с ключевым управленческим персоналом по выдаче займа.

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток займа ключевому управленческому персоналу составлял 1 501 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 года - 1 413 тыс. руб.

В 2020-2021 годах иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2021 год составило 5 526 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2020 год составило 5 290 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу в 2021-2020 гг. начислялось в рамках действующих трудовых договоров. Иные вознаграждения управленческому персоналу в 2021-2020 гг. не выплачивались.

Примечание 20. События после отчетной даты

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Данное событие привело к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному изменению курса российского рубля, существенному росту нестабильности на финансовых рынках, разрыву логистических цепочек. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества сочло описанные события некорректирующими событиями после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор
ООО УК "РЭМ":

12.04.2022 г.



Р.Д. Марусяк