



Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество»
Общество с ограниченной ответственностью
«АУДИТИНКОН»

Россия, 620062, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, д. 8, оф. 506
Телефон: (343) 355-48-91, 355-48-51,
E-mail: audit@etel.ru <http://www.auditincon.ru>

**Аудиторское заключение
о годовой финансовой отчетности
закрытого акционерного общества
«Управляющая компания»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

г. Екатеринбург
2022 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
ЗАО «Управляющая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности закрытого акционерного общества «Управляющая компания» (ОГРН 1026602948404, адрес: 620041, Свердловская область, город Екатеринбург, переулок Трамвайный, дом 15, офис 105), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале, 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 годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение закрытого акционерного общества «Управляющая компания» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, 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 закрытому акционерному обществу «Управляющая компания» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Адекватность порядка определения балансовой стоимости финансовых активов

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости финансовых активов (и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям) и применяемого порядка расчета амортизированной стоимости финансовых активов.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель финансовых активов, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов закрытого акционерного общества «Управляющая компания».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству закрытого акционерного общества «Управляющая компания» относительно применяемых моделей оценки справедливой стоимости финансовых активов; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки и для расчета амортизированной стоимости; проверку наличия в делах закрытого акционерного общества «Управляющая компания» документов, содержащих показатели, используемые для указанных расчетов, и своевременность

использования соответствующих показателей.

Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости финансовых активов и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям. Кроме того, мы проанализировали адекватность классификации финансовых активов по категориям, для которых используются разные методы оценки балансовой стоимости.

Ответственность руководства и членов совета директоров закрытого акционерного общества «Управляющая компания» за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 закрытого акционерного общества «Управляющая компания» 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.

Члены совета директоров 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 выполняем следующее:

- 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 обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения 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 членами совета директоров закрытого акционерного общества «Управляющая компания», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров закрытого акционерного общества «Управляющая компания» 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, квалификационный
аттестат аудитора № 03-000504 от 24.12.2012 г.



Е.А. Вострякова

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТИН КОН», ОГРН 1026602315530, место нахождения: 620062, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Гагарина, дом 8, офис 506.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», регистрационный номер реестровой записи и дата внесения сведений в государственный реестр о саморегулируемой организации аудиторов: № 06 от 30.12.2009 г. ОРНЗ 12006094612.

22 апреля 2022 года

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Управляющая компания» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Общества за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, 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 и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя их 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 в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации (далее «ОСБУ»);
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества, выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

От имени руководства ЗАО «Управляющая компания»

Генеральный директор _____ А.А. Мецгер
15 апреля 2022 г.



**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Оглавление

| | |
|--|---|
| Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года..... | 4 |
| Отчет прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/убытке за год, закончившийся 31 декабря 2021 года..... | 5 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года..... | 6 |
| Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года..... | 7 |
| Примечания к финансовой отчетности..... | 8 |

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

| | Примечание | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|------------|---------------|---------------|---------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5.1 | 11 | 218 | 92 |
| Депозиты в банках | 5.2 | 12887 | 17841 | 23936 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 5.3 | 332300 | 231160 | 231697 |
| Прочие финансовые активы | | 10179 | 8725 | 8846 |
| Основные средства | 5.4 | 26482 | 31866 | 29363 |
| Переплата по налогу на прибыль | | 270 | 289 | 289 |
| Прочие активы | 5.5 | 1897 | 3055 | 3786 |
| ИТОГО АКТИВОВ | | 384026 | 293154 | 298009 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Обязательства по текущему налогу на прибыль | | 264 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | | 47605 | 31787 | - |
| Прочие обязательства | 5.6 | 4244 | 3781 | 3497 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | | 52113 | 35568 | 3497 |
| КАПИТАЛ | | | | |
| Уставный капитал | 5.7 | 141211 | 141211 | 141211 |
| Переоценка основных средств | | 27445 | 33328 | 30314 |
| Резерв переоценки долевых инструментов | | 375 | (1089) | (968) |
| Резервный капитал | | 7061 | 7061 | 7061 |
| Прочие резервы | | 94 | 94 | 94 |
| Нераспределенная прибыль/(накопленные убытки) | | 155727 | 76981 | 116800 |
| ИТОГО КАПИТАЛА | | 331913 | 257586 | 294512 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА | | 384026 | 293154 | 298009 |

От имени руководства ЗАО «Управляющая компания»

Генеральный директор  А.А. Мецгер

15 апреля 2022 г.



Отчет прибылях и убытках и прочем совокупном доходе/убытке за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

| | Примечание | 2021 | 2020 |
|---|------------|--------------|----------------|
| Выручка | | 1324 | 2066 |
| Процентные доходы | 5.8 | 438 | 902 |
| Доходы от участия в других организациях | 5.9 | 11636 | 9711 |
| Доходы (расходы) от изменений официального курса Банка России на денежные средства и их эквиваленты | | - | - |
| Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 80227 | (12625) |
| Административные и прочие операционные расходы | 5.10 | (7822) | (8085) |
| Прочие доходы | | 9024 | - |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 94827 | (8031) |
| (Расход)/возмещение по текущему налогу на прибыль | | (264) | - |
| (Расход)/возмещение по отложенному налогу на прибыль | | (15818) | (31787) |
| Прибыль/(убыток) | | 78745 | (39818) |
| Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль, который может быть переклассифицирован в прибыль/убыток | | | - |
| Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налога на прибыль, который не может быть переклассифицирован в прибыль/убыток | | (4418) | 2892 |
| Общий совокупный доход/(убыток) | | 74327 | (36926) |
| Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс.шт.) | | 141211 | 141211 |
| Общий совокупный доход/(убыток) на одну обыкновенную акцию (руб.) | | 0,53 | (0,26) |

От имени руководства ЗАО «Управляющая компания»

Генеральный директор  А.А. Мецгер

15 апреля 2022 г.



Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей)

| | Уставный капитал | Резерв от переоценки и прочие резервы | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль/ (накопленные убытки) | Итого капитала |
|--|------------------|---------------------------------------|-------------------|--|----------------|
| Остаток на 31 декабря 2019 года | 141211 | 29440 | 7061 | 116800 | 294512 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | | 2892 | | | 2892 |
| Прибыль/(убыток) | | | | (39818) | (39818) |
| Остаток на 31 декабря 2020 года | 141211 | 32332 | 7061 | 76982 | 257586 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | | (4418) | | | (4418) |
| Прибыль/(убыток) | | | | 78745 | 78745 |
| Остаток на 31 декабря 2021 года | 141211 | 27914 | 7061 | 155727 | 331913 |

От имени руководства ЗАО «Управляющая компания»

Генеральный директор  А.А. Мецгер

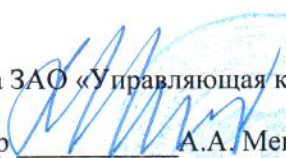
15 апреля 2022 г.



Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей)

| | Год, закон- чившийся 31 декабря 2021 года | Год, закон- чившийся 31 декабря 2020 года |
|--|--|--|
| ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | |
| Средства, полученные от клиентов | 2107 | 2846 |
| Прочие доходы | - | - |
| Административные и прочие операционные расходы | (7297) | (7352) |
| Налог на прибыль уплаченный | - | - |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | (5190) | (4506) |
| ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | |
| Приобретение акций (долей участия) в других организациях | (25497) | (12086) |
| Реализация акций (долей участия) в других организациях | 6059 | - |
| Депозиты в кредитных организациях размещенные | (183700) | (131490) |
| Депозиты в кредитных организациях погашенные | 188600 | 137590 |
| Дивиденды полученные | 10172 | 9711 |
| Процентные доходы | 499 | 907 |
| Прочие поступления | 8850 | - |
| Прочие платежи | - | - |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 4983 | 4632 |
| ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ/ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: | | |
| Поступление по займам | - | - |
| Погашение по займам | - | - |
| Вклады участников | - | - |
| Выплаченные дивиденды | - | - |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ ЧИСТЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ В ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | - |
| Влияние изменений официального курса Банка России на денежные средства и их эквиваленты | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 218 | 92 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 11 | 218 |

От имени руководства ЗАО «Управляющая компания»

Генеральный директор  А.А. Мецгер
15 апреля 2022 г.



Примечания на страницах с 8 по 19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

Примечания к финансовой отчетности

1. Информация о компании.

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Управляющая компания» (далее – Общество)

Сокращенное наименование: ЗАО «Управляющая компания»

Местонахождение: Российская Федерация, 620041, г. Екатеринбург, пер. Трамвайный, д.15 к.105.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 620041, г. Екатеринбург, пер. Трамвайный, д.15 к.105.

ЗАО «Управляющая компания» в соответствии с лицензией № 21-000-1-00106 от 28.01.2003 г. на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами является доверительным управляющим, обеспечивает самостоятельный учет операций по каждому договору доверительного управления имуществом, обособленный от операций, связанных с имуществом доверительного управляющего.

По состоянию на 31 декабря 2021г. под управлением Общества находилось два паевых инвестиционных фонда:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд, комбинированный «Европейский»,
- Интервальный паевой инвестиционный фонд рыночных финансовых инструментов «Аз-Капитал».

Обособленных структурных подразделений ЗАО «Управляющая компания» не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в штате Общества числится 11 человек.

Уставный капитал Общества равен 141 211 010 рублей и состоит из 141 211 010 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая акция, приобретенных акционерами (размещенные акции).

Все акции Общества являются именованными. Общество выпускает акции в бездокументарной форме.

Ведение и хранение реестра акционеров Общества осуществляется специализированным Регистратором.

Органы управления Общества: общее собрание акционеров Общества; Совет директоров, Генеральный директор.

Деятельность Общества регулируется Центральным банком Российской Федерации.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся странам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. В течение 2021 года мировая экономика продолжала восстанавливаться от связанного с коронавирусной инфекцией (COVID-19) кризиса. Этому способствовало ускорение темпов вакцинации от COVID-19 в мире, а также монетарное и фискальное стимулирование в развитых странах. В таких условиях можно было наблюдать заметный рост глобальных рынков акций и котировок сырьевых товаров. В то же время восстановление мировой экономики привело к росту инфляции, как в развитых, так и развивающихся странах. Политическая напряженность и экономическая нестабильность, а также международные

Примечания на страницах с 8 по 19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Применение экономических санкций, а также ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Так в феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, соответствующую масштабам бизнеса, а также систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность ЗАО «Управляющая компания» подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. и утверждена 15 апреля 2022 г.

ЗАО «Управляющая компания» не обладает контролем над находящимися в ее управлении паевыми инвестиционными фондами. Общество осуществляет деятельность в интересах владельцев инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов и является агентом в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Данная финансовая отчетность не является консолидированной, т.к. Общество не создает группу с другими предприятиями.

Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.

Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

Компания готовит финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, на основе метода начисления.

Следующие изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу, начиная с 1 января 2021 года или позднее:

-МСФО (IFRS)17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. в связи с поправками к МСФО (IFRS)17;

Примечания на страницах с 8 по 19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

-Поправки к МСФО (IFRS)16 (выпущены 31 марта 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты) затронули вопросы уступки по аренде, связанные с COVID-19;

-Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в августе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применимые Обществом досрочно (ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты):

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

-Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства;

-Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и Условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного;

-Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка;

-Изменения к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств;

-Поправки к МСФО (IFRS)10 и МСФО (IAS)28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);

-Изменения в МСФО (IFRS)17 и в МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);

-Поправки к МСФО (IAS)1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения затронули классификацию обязательств как текущих или долгосрочных;

-Поправки к МСФО (IAS)1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Перенос даты вступления в силу классификация обязательств как текущих или долгосрочных;

-Поправки небольшого действия к МСФО (IAS)16. МСФО (IAS)37 и МСФО (IFRS)3, а также «Ежегодные усовершенствования МСФО» 2018-2020 -поправки к МСФО (IFRS)1, МСФО (IFRS), МСФО (IFRS) 16 и МСФО IAS)41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Затронуты вопросы, касающиеся

выручки до предполагаемого использования, обременительных договоров, стоимости выполненных договоров, идет ссылка на Концептуальные основы;

-Поправки к МСФО (IAS)1 и Практическому руководству 2 по МСФО (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). Касаются раскрытия информации об учетной политике;

-Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

-Поправки к МСФО (IAS)12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Рассмотрен отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции;

-Поправки к МСФО (IFRS)17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Возможность перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS 17).

Руководство ЗАО «Управляющая компания» в случае необходимости планирует применять вышеперечисленные стандарты в финансовой отчетности в соответствующие периоды, а в настоящее время занимается оценкой того, как данные изменения могут повлиять на ее финансовое положение и результаты деятельности в будущем

4. Основные положения учетной политики

Основы представления отчетности:

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

Основные подходы к оценке финансовых инструментов:

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость прочих ресурсов, представленных для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое компанией.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, необращающихся на организованном рынке оценивается как отношение собственного капитала эмитента акций, рассчитанного согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за последний отчетный период, уменьшенного на долю капитала, приходящегося на размещенные акции иной категории, к общему количеству размещенных эмитентом акций данной категории.

Указанная оценка действительна до даты опубликования эмитентом бухгалтерской (финансовой) отчетности за следующий отчетный период

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в

качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента.

Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Общество признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении в то время, когда становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- прочие финансовые активы
- дебиторская задолженность.

Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их принятия к учету.

Прекращение признания финансовых активов:

Общество прекращает признание финансовых активов в случаях:

- выкупа актива или истечения срока действия прав на потоки денежных средств от таких активов по иным причинам
- передачи им прав на потоки денежных средств от финансовых активов или заключение квалифицированных соглашений о передаче поступлений
- при одновременной передаче практически всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на активы
- без передачи и сохранения почти всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на активы, но без сохранения контроля.

Прекращение признания финансовых обязательств:

Общество прекращает признание финансовых обязательств (или части финансового обязательства), отраженных в отчете о финансовом состоянии, только если обязательство, указанное в соответствующем договоре, исполнено или аннулировано, или срок его действия истек. Существенное изменение условий существующих финансовых обязательств учитывается путем прекращения первоначального финансового обязательства и признания нового финансового обязательства. Общество считает изменение условий существенным, если дисконтированная текущая стоимость денежных потоков по новым условиям хотя бы на 10% отличается от дисконтированной текущей стоимости остающихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству, либо если существенно меняется характер обязательства.

Любая разница между балансовой стоимостью прекращенного финансового обязательства и уплаченным вознаграждением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, признается в составе прибылей и убытков.

Денежные средства и их эквиваленты:

Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Депозиты в банках:

Депозиты в банках учитываются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Депозиты в банках отражаются по амортизированной стоимости.

Дебиторская задолженность:

Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность учитывается в момент возникновения права требования по договору. В зависимости от условий договоров, срока задолженности и суммы денежных средств, полученных в ходе погашения данной задолженности. Общество может формировать резерв под обесценение в разрезе каждого дебитора.

Основные средства:

Основные средства должны учитываться по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация активов по объектам незавершенного строительства и не введенных в эксплуатацию объектов начисляется с даты, когда активы готовы к их использованию по назначению.

Амортизация основных средств осуществляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования и рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение срока их полезного использования.

Недвижимое имущество ежегодно оценивается по справедливым ценам на основании сведений об уровне цен, опубликованных в средствах массовой информации.

Объект основных средств списывается в случае продажи. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

Налог на прибыль:

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отражаются в прибыли или убытке за год.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих операционных расходов.

Порядок признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на конец отчетного (налогового) периода.

Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:

- вычитаемых временных разниц;
- перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.

Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на конец отчетного (налогового) периода.

Кредиторская задолженность:

Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления, первоначально признается по справедливой стоимости, а в дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Выручка:

Выручка представляет собой вознаграждение Общества, получаемое им в соответствии с Правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления:

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Компании.

Представление статей отчета о финансовом положении в порядке ликвидности. Общество относится к не кредитным финансовым организациям, у Общества нет четко определяемого операционного цикла, в связи с этим Общество не представляет отдельно краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства в отчете о финансовом положении.

Представление отчета о движении денежных средств:

Общество составляет отчет о движении денежных средств, используя прямой метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.

5. Раскрытие информации

5.1. Денежные средства и их эквиваленты

| <i>(в тысячах российских рублей)</i> | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|-----------|------------|
| Наличные средства | - | - |
| Расчетные/текущие счета в банках | 11 | 218 |
| Брокерские счета | - | - |
| Итого | 11 | 218 |

Денежные средства на расчетных счетах размещены в крупных российских банках. Рейтинг определен в соответствии с критериями, принятыми АКРА (АО), Moody's:

| <i>(в тысячах российских рублей)</i> | | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------------|-------------------|------------|------------|
| Наименование банка | Кредитный рейтинг | | |
| ПАО Сбербанк АКРА (АО) | AAA (RU) | 8 | 212 |
| Moody's | Baa3 | | |
| Газпромбанк (АО) | | 3 | 6 |
| АКРА (АО) | AA+(RU) | | |
| Moody's | Ba1 | | |

Денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными, просроченными и заложенными активами.

Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

5.2. Депозиты в банках

| <i>(в тысячах российских рублей)</i> | Кредитный рейтинг | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|-------------------|------|------|
|--------------------------------------|-------------------|------|------|

Примечания на страницах с 8 по 19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

| | | | |
|-----------------------------------|------------------|--------------|--------------|
| Банк ВТБ (ПАО) Moody's | Ваа3 | - | 17841 |
| ПАО Сбербанк АКРА (АО) Moody's | AAA (RU) Ваа3 | 12887 | - |
| Итого | | 12887 | 17841 |

Рейтинг определен в соответствии с критериями, принятыми в АКРА (АО), Moody's
Депозиты размещены в банках, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Депозиты, размещенные в банках, являются текущими и не обесцененными и не имеют обеспечения.

Общество размещает средства в банках на депозитах на краткосрочной основе в российских рублях. Ставки по договорам признаны рыночными.

5.3. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31 декабря 2021г. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены акциями, для которых определяется активный биржевой рынок и акциями, для которых не определяется активный рынок

| (в тысячах российских рублей) | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для которых определяется активный рынок | 272537 | 186100 |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для которых не определяется активный рынок | 59763 | 45060 |
| Итого | 332300 | 231160 |

Данные ценные бумаги отражены по справедливой стоимости.

5.4. Основные средства

Основная часть основных средств представлена недвижимостью, стоимость которой оценивается по справедливым ценам.

(в тысячах российских рублей)

| Наименование | Период | На начало года | Изменения | | | На конец года |
|----------------------|--------|------------------------|-------------|---------|----------------------------------|------------------------|
| | | Справедливая стоимость | Поступления | Выбытие | Изменение справедливой стоимости | Справедливая стоимость |
| Всего ОС | 2020 | 29363 | - | - | 2503 | 31866 |
| | 2021 | 31866 | 430 | (10757) | 4943 | 26482 |
| Недвижимое имущество | 2020 | 29131 | - | - | 2585 | 31716 |
| | 2021 | 31716 | - | (9900) | 4264 | 26080 |
| Офисное оборудование | 2020 | 4 | - | - | (4) | - |
| | 2021 | - | 430 | (114) | 12 | 328 |
| | 2020 | 228 | - | - | (78) | 150 |

Примечания на страницах с 8 по 19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

| | | | | | | |
|------------------------------|------|-----|---|-------|-----|----|
| Другие виды основных средств | 2021 | 150 | - | (742) | 666 | 74 |
|------------------------------|------|-----|---|-------|-----|----|

5.5. Прочие активы*(в тысячах российских рублей)*

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| Расчеты с паевыми инвестиционными фондами | 1224 | 1986 |
| Расчеты с персоналом по подотчетным суммам | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию | 33 | 16 |
| Дебиторская задолженность по хозяйственным операциям | 640 | 1053 |
| Итого прочих активов | 1897 | 3055 |

5.6. Текущие обязательства по налогу на прибыль, отложенные налоговые обязательства и прочие обязательства*(в тысячах российских рублей)*

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 139 | 124 |
| Резервы по отпускам | 621 | 639 |
| Расчеты с персоналом по подотчетным суммам | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию | 275 | 289 |
| Резервы по страховым взносам | 117 | 135 |
| Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям | 3092 | 2592 |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль | 264 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 47605 | 31787 |
| Итого прочих обязательств | 52113 | 35568 |

5.7. Уставный капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 года составляет 141 211 тысяч рублей и оплачен полностью.

(в тысячах российских рублей)

| | |
|-------------------------|--------|
| На 1 января 2020 года | 141211 |
| На 31 декабря 2020 года | 141211 |
| На 31 декабря 2021 года | 141211 |

Управление капиталом имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2021 года и 2020 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20000 тысяч рублей.

На 31.12.2021 года величина собственных средств организации составляла 237804 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 168631 тысяч рублей).

5.8.Процентные доходы*(в тысячах российских рублей)*

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| Депозиты в банках с первоначальным сроком погашения менее 12 месяцев | 438 | 902 |
| Проценты за пользование денежными средствами на расчетном счете | - | - |
| Прочие | - | - |
| Итого | 438 | 902 |

5.9.Доходы от участия в других организациях*(в тысячах российских рублей)*

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| Дивиденды от участия в российских организациях | 11636 | 9711 |

5.10.Административные и прочие операционные расходы*(в тысячах российских рублей)*

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| Содержание персонала | 4043 | 4151 |
| Амортизация основных средств | 583 | 511 |
| Аренда | 1080 | 1080 |
| Расходы на приобретение инвентаря и материалов | 110 | 39 |
| Нотариальные услуги | 6 | - |
| Услуги связи, почты | 176 | 205 |
| Информационное обслуживание | 3 | 4 |
| Консультационные услуги | 15 | 4 |
| Аудиторские услуги | 40 | 40 |
| Реестровое обслуживание, услуги депозитария | 24 | 19 |
| Расчетно-кассовое обслуживание | 57 | 67 |
| Коммунальные расходы | 508 | 471 |
| Прочие налоги, отличные от налога на прибыль | 674 | 643 |
| Членские взносы в саморегулируемые организации | 295 | 300 |
| Резервы под обесценение | - | 201 |
| Прочие расходы | 208 | 350 |
| Итого административных и прочих операционных расходов | 7822 | 8085 |

6. Операционная аренда

Общество арендует нежилое офисное помещение по договору операционной аренды, заключенному на срок 11 месяцев. Расходы по аренде за 2021 год составили 1080 тысяч рублей, за 2020 год -1080 тысяч рублей.

7. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков. Общество в результате осуществления своей деятельности подвергается рыночному риску (рisku изменения процентных ставок, кредитному риску и риску ликвидности), связанному с принадлежащими Обществу финансовыми инструментами.

Рыночный риск. Рыночный риск определяется как риск колебаний справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента в результате изменений в рыночных ценах. Задача Общества заключается в том, чтобы сократить там, где она сочтет уместным, колебания в доходах и денежных потоках, связанных с изменениями процентных ставок и рыночных котировок ценных бумаг. Общество не осуществляет никаких финансовых операций, связанных с рисками, которые не могут быть количественно оценены в момент совершения операции.

Процентный риск. Процентный риск определяется как риск колебания справедливой стоимости или будущих денежных потоков финансового инструмента в результате изменений в рыночных

Примечания на страницах с 8 по 19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

процентных ставках. У Общества нет формальной политики и процедур для управления и наблюдения за процентными рисками.

Кредитный риск. Кредитный риск определяется как риск того, что одна из сторон финансового инструмента вызовет финансовые убытки у другой стороны, не выполнив свои обязательства. Финансовые активы, создающие потенциальную уязвимость для кредитных рисков, состоят, в основном, из денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на время депонирования имеют минимальный риск дефолта. Уязвимость рискам тщательно отслеживается и удерживается в пределах заранее определенных параметров. Никакие из банковских остатков и срочных депозитов не были ни просрочены, ни обесценены. У Общества нет формальной политики и процедур для управления и наблюдения за кредитными рисками.

Риск ликвидности. Риск ликвидности определяется как риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Конечная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Общества. Общество обеспечивает соблюдение своих требований ликвидности, используя краткосрочные и долгосрочные прогнозы движения денежных средств.

Управление рисками капитала. Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая вкладчикам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы владельцев паевых инвестиционных фондов, имущество которых находится в доверительном управлении у Общества, и поддерживать оптимальную структуру капитала.

8. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

К ключевому управленческому персоналу Общества были отнесены генеральный директор и контролер с общим фондом оплаты труда в 2021 году 1627 тысяч рублей.

Других операций со связанными сторонами в 2021 г. не было.

9. Условные обязательства

Условные факты в хозяйственной деятельности ЗАО «Управляющая компания» в 2020-2021 г. отсутствовали. По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных разбирательствах, в которых выступало бы ответчиком.

10. События после отчетной даты

Состав событий после окончания отчетного периода определяется Обществом в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10.

Корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

После 31.12.2021 г. НФО был отражен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности компании. В феврале 2022 г., произведен расчет налога на прибыль за 2021 г. и определены суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на конец отчетного периода.

В феврале 2022 года на российских фондовом и валютном рынках отмечена значительная волатильность на фоне геополитической ситуации: признания Российской Федерацией Донецкой и Луганской народных республик в качестве суверенных независимых государств и начала военных операций. Некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Центральный Банк РФ резко повысил ключевую ставку до 20%. Повышение ключевой ставки позволило обеспечить увеличение депозитных

Примечания на страницах с 8 по 19 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

