

**Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "Центр Менеджмент"**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

Содержание

Аудиторское Заключение.....	3
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о прибылях и убытках.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
 Примечания в составе финансовой отчетности	
1. Основная деятельность.....	11
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	11
3. Основы представления отчетности	12
4. Принципы Учетной политики	19
5. Денежные средства и их эквиваленты	27
6. Ценные бумаги.....	28
7. Кредиты и дебиторская задолженность	28
8. Инвестиционное имущество	29
9. Основные средства и нематериальные активы	29
10. Прочие активы	31
11. Прочие обязательства.....	31
12. Уставный капитал.....	32
13. Выручка	32
14. Процентные доходы	32
15. Административные и прочие операционные расходы	32
16. Дивиденды.....	33
17. Управление финансовыми рисками	33
18. Условные обязательства.....	38
19. Справедливая стоимость финансовых инструментов	38
20. Операции со связанными сторонами	42
21. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики	42
22. События после отчетной даты.	43

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА***Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью******"Управляющая компания "Центр Менеджмент"*****Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр Менеджмент" (ОГРН 1107746172907, 143002, Московская область, Одинцовский район, г. Одинцово, ул. Западная, дом 7, офис 1), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о прибылях и убытках, о прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр Менеджмент" по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки и доходов от операций с инвестиционным имуществом (примечания 4, 8, 13 к годовой финансовой отчетности)

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки и доходов от операций с инвестиционным имуществом в связи с существенностью показателей.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от операций с инвестиционным имуществом исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от операций с инвестиционным имуществом, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг.

Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от операций с инвестиционным имуществом, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (примечания 5, 6, 7 к годовой финансовой отчетности)

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с существенностью величины задолженности оцениваемой по амортизированной стоимости, а также значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее - «резерв под ОКУ»). Резерв под ОКУ представляет собой оценку руководством ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (далее – МСФО 9). Основными предпосылками оценки являются

вероятность заемщика стать дефолтным, и ожидаемые возмещения от дефолтных активов. При построении моделей оценки и выборе используемых исходных данных требуется применение профессионального суждения руководства.

Мы оценили основные используемые методики для расчета резерва под ОКУ, на предмет их соответствия требованиям МСФО 9. Мы протестировали на выборочной основе активы оцениваемые по амортизированной стоимости. Мы проверили, было ли событие дефолта своевременно идентифицировано, а также проверили расчеты дисконтированных денежных потоков, проанализировали ожидаемые будущие потоки денежных средств, изучили допущения, применяемые руководством, включая оценку обеспечения и сроки движения денежных средств, выполнили сравнение оценок руководства с внешними данными (если таковые имеются).

Наша работа включала сравнение основных допущений и оценок с доступной внешней информацией, нашими собственными знаниями о специфике клиента, отраслевой практике и фактическом опыте, а также различные аналитические процедуры в отношении разумности суммы сформированных резервов. Мы оценили применение прогнозной информации в указанных выше моделях и сформировали собственное суждение о ее разумности. Мы осуществили проверку раскрытия информации в отношении резерва под ОКУ представленной в пояснительной информации к годовой финансовой отчетности.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества и основных средств (примечания 8, 9 к годовой финансовой отчетности)

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с существенностью совокупной балансовой стоимости инвестиционного имущества и основных средств в общей величине активов, а также значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для адекватного определения справедливой стоимости для отражения в финансовой отчетности. Общество проводит оценку стоимости данных активов с привлечением специалистов по оценке. Используемые такими специалистами модели оценки содержат ненаблюдаемые исходные данные и допущения. Изменения в таких данных и допущениях могут существенным образом повлиять на результаты оценки.

В рамках аудиторских процедур мы проанализировали на выборочной основе использованные Обществом методы и модели оценки, а также источники существенных допущений. Мы осуществили проверку раскрытия информации в отношении инвестиционного имущества и основных средств в пояснительной информации к годовой финансовой отчетности.

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

Ответственность аудитора за аudit 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки,

так как недобросовестные действия могут включать словор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его 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 руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Генеральный директор ООО
"АКГ "Листик и Партнеры"

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-Консалтинговая Группа "Листик и Партнеры"
107031, Россия, г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д. 21/5, пом. II, оф. 32
ОГРН 11606064704

29 апреля 2022 года



Поздняков Евгений Геннадьевич
ОГРН 21706016815

Поздняков Евгений Геннадьевич
ОГРН 21706016815

ООО УК "Центр Менеджмент"
Отчет о финансовом положении за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

Примечание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	4 171	14 093
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		64 880	49 715
депозиты в кредитных организациях	5	50 023	31 402
ценные бумаги	6	0	0
кредиты и дебиторская задолженность	7	14 857	18 313
Инвестиционное имущество	8	99 430	99 430
Основные средства	9	13 495	11 931
Нематериальные активы		1 554	2 087
Отложенный налоговый актив		350	324
Прочие активы	10	3 260	2 990
Итого активов		187 140	180 570
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 516	1 865
Прочие обязательства	11	14 204	4 420
Итого обязательств		15 720	6 285
Собственный капитал (Дефицит собственного капитала)			
Уставный капитал	12	85 024	85 024
Эмиссионный доход		24 700	20 000
Фонд переоценки основных средств		1 125	973
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)		60 571	68 288
Итого собственный капитал		171 420	174 285
Итого обязательств и собственного капитала (дефицита собственного капитала)		187 140	180 570
		176 926	

Примечания на страницах с 11 по 43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 29 апреля 2022 года.

Генеральный директор
Грачева И. П.



ООО УК "Центр Менеджмент"
Отчет о прибылях и убытках за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

за год, закончившийся
31 декабря

	Примечание	2021	2020
Выручка от основной деятельности	13	128 493	120 261
Процентные доходы	14	1 326	992
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		1 326	992
Процентные расходы		0	-46
Изменение прочих резервов		-1 003	-478
Прочие операционные доходы		1 271	10 799
Административные и прочие операционные расходы	15	-115 989	-95 134
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-115 721	-84 859
Прибыль (Убыток) до налогообложения		14 098	36 394
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль		-5 240	-4 280
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников		8 858	32 114

Примечания на страницах с 11 по 43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 29 апреля 2022 года.

Генеральный директор
Грачева И. П.



ООО УК "Центр Менеджмент"
Отчет о прочем совокупном доходе за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

за год, закончившийся
31 декабря

	2021	2020
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	8 856	32 114
<hr/>		
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток		
Изменение фонда переоценки основных средств и НМА	179	563
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	-27	-84
Прочий совокупный доход, который не переклассифицируется в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	152	479
<hr/>		
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	152	479
<hr/>		
Совокупный доход (убыток) за период	9 011	32 593
<hr/>		

Примечания на страницах с 11 по 43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 29 апреля 2022 года.

Генеральный директор
Грачева И. П.



ООО УК "Центр Менеджмент"

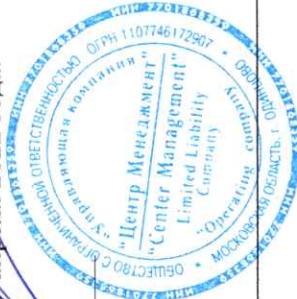
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Фонд переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль, (Накопленный дефицит)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)
Остаток за 31 декабря 2019 года	85 024	30 000	494	55 713	171 231
Совокупный доход (убыток):					
прибыль (убыток)	0	0	0	32 114	32 114
прочий совокупный	0	0	479	0	479
Прочие взносы участников	0	-10 000	0	0	-10 000
Дивиденды	0	0	0	-19 540	-19 540
Остаток за 31 декабря 2020 года	85 024	20 000	973	68 288	174 285
Совокупный доход (убыток):					
прибыль (убыток)	0	0	0	8 858	8 858
прочий совокупный	0	0	152	0	152
Прочие взносы участников	0	4 700	0	0	4 700
Дивиденды	0	0	0	-16 574	-16 574
Остаток за 31 декабря 2021 года	85 024	24 700	1 125	60 571	171 420

Примечания на страницах с 11 по 43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 29 апреля 2022 года.

Генеральный директор
Грачева И. П.



ООО УК "Центр Менеджмент"
Отчет о движении денежных средств за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

за год, закончившийся
31 декабря
2021 **2020**

Денежные средства от операционной деятельности			
Выручка		113 672	103 075
Процентные доходы		1 375	1 425
Прочие операционные доходы		1 271	15 937
Административные и прочие операционные расходы		-94 868	-84 377
Уплаченный налог на прибыль		-6 204	-4 913
Денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		15 246	31 147
Изменение в операционных активах и обязательствах			
Чистое снижение (прирост) по депозитам в кредитных организациях		-18 621	-8 287
Чистое снижение (прирост) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-18 700	-8 300
Чистое снижение (прирост) по кредитам и дебиторской задолженности		3 456	7 812
Чистое снижение (прирост) по прочим активам		-270	-406
Чистый прирост (снижение) по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-349	1 225
Чистый прирост (снижение) по прочим обязательствам		9 784	-635
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) операционной деятельности		-9 454	22 556
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		-5 682	-2 209
Поступления от реализации основных средств и нематериальных активов		2 040	0
Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		15 048	12 511
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		11 406	10 302
Денежные средства от финансовой деятельности			
Прочие взносы акционеров (участников) в уставный капитал		4 700	-10 000
Привлечение заемных средств		0	807
Выплаченные дивиденды		-16 574	-19 540
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		-11 874	-28 733
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов		-9 922	4 125
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		14 093	9 968
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		4 171	14 093

Примечания на страницах с 11 по 43 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Утверждено и подписано 29 апреля 2022 года.

Генеральный директор
Грачева И. П.



1. Основная деятельность

Данная финансовая отчетность ООО УК "Центр Менеджмент" подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр Менеджмент", именуемое в дальнейшем "Общество", зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 09.03.10 за основным государственным регистрационным номером 1107746172907.

Основными видами деятельности Общества являются:

- управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- доверительное управление ценными бумагами;
- управление пенсионными резервами и средствами пенсионных накоплений негосударственных пенсионных фондов, управление страховыми резервами страховых компаний;

Свою деятельность Общество осуществляет на основе лицензии ФСФР России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00744 от 12.08.10г. без ограничения срока действия.

Деятельность регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – "ЦБ РФ").

Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 24 человека (за 2020 год: 25 человек).

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности.

Общество зарегистрирована по адресу: 143002, Московская область, Одинцовский район, город Одинцово, Западная улица, дом 7, офис 1.

Валюта представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации, Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Неблагоприятные изменения экономических условий могут привести к снижению стоимости залогового обеспечения, удерживаемого по кредитам и другим обязательствам. При анализе обесценения активов Общество принимает во внимание актуальную макроэкономическую информацию.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, выборочные макроэкономические показатели в России были следующими:

- ключевая ставка ЦБ РФ составляла 8,5% годовых и 4,25% годовых, соответственно;

- обменный курс ЦБ РФ составлял 74,2926 рубля и 73,8757 рубля за один доллар США, соответственно.

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (COVID-19), распространявшаяся из центрального Китая на другие страны мира.

Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики.

Социальное дистанцирование и меры изоляции, направленные на борьбу с распространением COVID-19 в различных странах, вызвали существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений.

Несмотря на то, что в 2021 году началась вакцинация населения, эпидемическая ситуация остается неопределенной в связи с появлением новых штаммов COVID-19. Восстановление экономики тесно связано с сохраняющимися ограничительными мерами. Во многих странах продолжается рост безработицы, а уровень экономической активности остается пониженным.

Восстановление экономической активности в Российской Федерации остается неравномерным. Межотраслевое взаимодействие приводит к тому, что негативные тенденции затрагивают широкий круг отраслей и общее снижение экономической активности может превосходить первоначальный отрицательный эффект ограничений в отдельных секторах экономики.

Правительство и Центральный Банк России приняли ряд мероприятий для поддержки экономики, пострадавшей из-за влияния COVID-19. Среди прочего эти меры предусматривали субсидирование заимствований для пострадавших отраслей и физических лиц, платежные «каникулы» и смягчение ряда регуляторных требований, направленных на поддержание способности финансового сектора предоставлять ресурсы и помогать клиентам избегать проблем с ликвидностью.

Согласно информации размещенной на официальном сайте Минфина России (<https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/IRO/ratings/>) кредитный рейтинг РФ имеет значения:

S&P Global Ratings	BBB-	Стабильный прогноз
Moody's	Baa3	Стабильный прогноз
Fitch Ratings	BBB	Стабильный прогноз

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Общество ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно-нормативными актами и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. Основные корректировки относятся к оценке основных средств с учетом инфляции, классификации финансовых инструментов в соответствии с IFRS9 и оценке их амортизированной и справедливой стоимости, оценке прочих требований и обязательств, отражению отложенного налогообложения.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и

обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Общества тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Общества экономическая ситуация в Российской Федерации. Руководство Общества не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Общества в будущем. В прилагаемую финансовую отчетность не были включены корректировки, связанные с этим риском.

Финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Для оперативного управления риском ликвидности Компанией на регулярной основе проводится мониторинг внешних факторов, способных оказать влияние на уровень ликвидности Общества, и составляется прогноз потоков платежей. Для среднесрочного и долгосрочного управления риском ликвидности в Общества анализируется разрыв в сроках погашения требований и обязательств. В целях ограничения риска Компанией устанавливаются лимиты на разрывы ликвидности.

В целях поддержания необходимого уровня ликвидности.

Диверсификация источников ликвидности позволяет минимизировать зависимость Общества от какого-либо источника и обеспечить полное выполнение своих обязательств. Накопленные Обществом запасы текущей ликвидности и имеющиеся источники дополнительного привлечения средств позволяют обеспечить непрерывное продолжение деятельности Общества в долгосрочной перспективе.

Изменения в учетной политике

Применяемая учетная политика в основном соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году.

Финансовые инструменты - ключевые условия оценки. В зависимости от их классификации финансовые инструменты отражаются в отчетности по справедливой или по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов.

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

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки.

Классификация финансовых инструментов. При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (БМ-тест), и

b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI-тест).

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

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

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

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В тоже время Общество при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Оценка бизнес-модели.

Используемая Обществом бизнес-модель определяется на уровне, который отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели линии бизнеса Общества и не зависит от намерений Общества в отношении отдельного инструмента. При этом Общество может использовать более чем одну бизнес-модель для управления своими финансовыми инструментами.

Бизнес-модель, используемая Обществом, описывает способ, которым Общество управляет группами своих финансовых активов с целью генерирования денежных потоков. Если денежные потоки реализованы способом, отличным от ожиданий Общества на дату оценки бизнес-модели, это не является основанием для отражения ошибки предыдущих периодов в финансовой отчетности организации и не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в соответствии с данной бизнес-моделью, при условии, что Общество принял во внимание всю уместную информацию, доступную на момент оценки бизнес-модели. Однако, когда Общество оценивает бизнес-модель для недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов, он принимает во внимание информацию о способе реализации денежных потоков в прошлом вместе со всей другой уместной информацией.

Бизнес-модель, используемая Обществом для управления финансовыми активами, определяется исходя из следующих факторов:

a) способ оценки результативности бизнес-модели и доходности финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Общества;

b) риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и способ управления данными рисками; и

c) способ вознаграждения менеджеров, управляющих линией бизнеса, к которой относится группа активов в рамках рассматриваемой бизнес-модели.

В рамках классификации Общество рассматривает следующие общие классы бизнес-моделей:

- бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (далее – НТС);
- бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи активов (далее – НТС);
- прочие (учет по справедливой стоимости через прибыль и убыток).

Целью бизнес-модели НТС является получение предусмотренных договорных платежей на протяжении срока действия инструмента. В рамках данной модели продажи активов возможны, но представляют собой редкие события, а объем продаж – несущественный.

Общество допускает продажу существенного объема активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в случае существенного роста кредитного риска (так, как это понимается в Положении о расчёте резерва под ожидаемые кредитные убытки). Для определения того, имело ли место увеличение кредитного риска по активам, Общество анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную информацию. Также Общество допускает возможность существенной продажи активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в тех случаях, когда срок жизни актива практически завершен.

Цель бизнес-модели НТС достигается через получение контрактных потоков по инструменту, а также через его продажу. В отличии от модели НТС, для данной модели одной из задач является управление ликвидностью, в связи с чем предполагается или допускается более существенный объем продаж и/или более частые продажи.

Все прочие бизнес-модели, так или иначе, включают в себя класс бизнес-моделей, не являющихся НТС или НТС. Данная бизнес-модель включает в себя активы, которые учитываются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли и убытках.

SPPI-тест представляет собой тест на предусмотренные договором денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Общество классифицирует финансовый актив на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по нему, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов (НТСи НТС модели). Для этого Общество проводит SPPI-тест на предмет, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Реклассификации финансовых активов. Общество реклассифицирует финансовые активы только в случаях изменения бизнес-модели. Такие изменения определяются по решению руководства Общества в результате внешних или внутренних изменений и должны быть значительными для деятельности Общества и очевидными для внешних сторон. Соответственно, изменение в бизнес-модели Общества происходит тогда и только тогда, когда Общество начнет или прекратит осуществлять значительную деятельность.

Финансовые обязательства.

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- a) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- b) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;

- c) договоров финансовой гарантии
- d) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- e) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Процентные доходы и расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, что означает применение эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением:

a) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов. В случае таких финансовых активов Общество применяет эффективную процентную ставку, скорректированную с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания;

b) финансовых активов, которые не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами, но которые впоследствии стали кредитно-обесцененными финансовыми активами. В случае таких финансовых активов Общество применяет эффективную процентную ставку к амортизированной стоимости финансового актива в последующих отчетных периодах.

Вознаграждения, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансового инструмента, включают:

a) вознаграждения за подготовительную работу, полученные Обществом в связи с созданием или приобретением финансового актива. Такие вознаграждения могут включать в себя компенсацию за такие виды деятельности, как оценка финансового состояния заемщика, оценка и оформление гарантий, залога и прочих соглашений об обеспечении, согласование условий по инструменту, подготовка и обработка документов, а также оформление операции.

b) комиссионные, полученные Обществом за принятое договорное обязательство предоставить заем в будущем, в случае, если является вероятным, что Общество заключит конкретный кредитный договор.

c) затраты на подготовительную работу, уплаченные Обществу при выпуске финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости.

Если финансовый актив содержит договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков (например, если актив может быть погашен до наступления срока погашения или срок его действия может быть продлен), Общество оценивает предусмотренные договором денежные потоки, которые могут возникнуть как до, так и после изменения предусмотренных договором денежных потоков.

В тех случаях, когда срок действия финансового инструмента не фиксирован в силу особенностей договора или применяемой Обществом практики (например, исходя из практики Общества активы определенной группы погашаются досрочно), или срок инструмента не соответствует фактическому сроку существования актива (например, карта продолжает быть активной, хотя кредит, с помощью которой он обслуживался, погашен) Общество оценивает ожидаемый срок действия инструмента исходя из собственной статистики по аналогичным инструментам.

Списание

Общество напрямую уменьшает валовую балансовую стоимость финансового актива, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. Такое событие является основанием для прекращения признания.

Аренда

Модель учета договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора, предполагает их отражение на балансе Общества. Согласно этой модели, Общество признает актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество отражает расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

При первоначальном признании обязательство по аренде отражается в величине, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если такая ставка может быть легко определена, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием внутренней ставки заимствования арендатора, на срок аренды. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При первоначальном признании актив в форме права пользования отражается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную оценку обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, первоначальные прямые затраты и оценку затрат которые будут понесены Обществом при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды. После первоначального признания актив в форме права пользования амортизируется линейным методом. Период амортизации длится до наступления более ранней из следующих двух дат: окончания срока полезного использования базового актива или окончания срока аренды.

Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода в течение сроков действия.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования. Следовательно, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Поправки Фазы 2 решают проблемы, возникающие в результате реализации реформ, включая замену одного эталона на альтернативный.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

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

Поправки к МСФО 17 и поправки к МСФО 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, призванных упростить внедрение МСФО 17, упростить некоторые требования стандарта и перехода. Поправки касаются восьми областей МСФО (IFRS) 17 и не предназначены для изменения фундаментальных принципов стандарта.

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 на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

Отнесение обязательств к категории краткосрочных и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущенные 23 января 2020 года и 15 июля 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). В этих поправках с ограниченной сферой применения разъясняется, что обязательства относятся к категории краткосрочных или долгосрочных в зависимости от наличия прав на конец отчетного периода. Обязательства считаются долгосрочными, если на конец отчетного периода у организации имеется реальное право на отсрочку их урегулирования как минимум на двенадцать месяцев. Безусловность такого права теперь не является обязательным требованием. Ожидания руководства относительно того, будет ли впоследствии осуществлено право на отсрочку урегулирования, не влияет на классификацию обязательств. Право на отсрочку существует только в том случае, если организация соблюдает применимые условия на конец отчетного периода. Обязательство относится к категории краткосрочных, если на отчетную дату или до нее было нарушено какое-либо условие, даже если по окончании отчетного периода от кредитора поступил отказ от требования его соблюдения. С другой стороны, кредит считается долгосрочным, если обязательное условие по такому кредиту нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки включают разъяснение требований к классификации задолженности, которую компания может урегулировать путем ее конвертации в собственный капитал. «Урегулирование» определяется как погашение обязательства денежными средствами, иными ресурсами, представляющими собой экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами организации. Имеется исключение для конвертируемых инструментов, которые могут конвертироваться в собственный капитал, но только в отношении тех инструментов, по которым вариант конвертации классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

Выручка до предполагаемого использования, Обременительные контракты – затраты на выполнение контракта, Ссылка на концептуальные основы – узкие поправки к МСФО (IAS) 16, МСФО(IAS) 37 и МСФО(IFRS) 3, Ежегодные улучшения МСФО, 2018-2020 – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, 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).

В настоящее время Общество изучает положения этих стандартов, их влияние на Общество и сроки их применения.

4. Принципы Учетной политики

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Общество подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с российским законодательством. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности - Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов.

В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:

- денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях;

- депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:

- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.

- процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.

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

При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков.

В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией:

- для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая/увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков;
- для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков.

Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки.

По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход .

Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом

резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%

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

Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.

Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.

После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.

Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения.

В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.

Порядок признания и последующего учета прочих активов.

Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.

Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.

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

При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

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

Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчетности отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

База, используемая для оценки основных средств.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости.

Для целей составления финансовой отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов с использованием следующих норм амортизации:

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями Общества. Амортизация прекращается с прекращением его признания.

Применимые сроки полезного использования.

Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.

Объекты основных средств	Годовая норма амортизации, %
Мебель и инвентарь	6.7-10
Офисное оборудование	20
Прочее	8.33

Определение и состав нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

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

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.

Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий.

Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению в учете в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.

В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в учете не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению в учете не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.

Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:

- дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;
- дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.

Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.

При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначеннное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.

Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:

- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;
- руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержен план продажи) долгосрочного актива;
- Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;
- действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.

Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.

В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.

Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в учете Общества по наименьшей из двух величин:

- стоимости, отраженной в учете, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накапленной амортизации и накапленного убытка от обесценения);
- возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.

Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:

-справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи;

-ценности использования объекта.

Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования.

Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств

Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.

Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков.

Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении:

- обременительных договоров;
- судебных исков;
- налоговых претензий;

-реструктуризации;
-выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке.

Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.

При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.

Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.

Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:

- исполнения обязательства Обществом;
- прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

Уставный капитал

Уставный капитал отражается по приведенной гиперинфлированной стоимости с учетом покупательной способности рубля за 31 декабря 2002 года. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом налога на прибыль.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся акционерам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием акционеров и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей).

При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.

Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по

делке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.

Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально.

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

Отложенные налоговые активы отражаются в учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой финансовой отчетности.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли Обществом для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.

Операции со связанными сторонами - Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Корреспондентские счета и депозиты «до востребования» в банках Российской Федерации	4 171	14 093	9 968
Итого денежных средств и их эквивалентов	4 171	14 093	9 968

ООО УК "Центр Менеджмент"

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей)

По шкале Moody's	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Baa3	50 214	31 977	23 677
Ba2	3 980	13 518	10 566
Всего счетов и депозитов в банках и других финансовых институтах до вычета резерва под обесценение	54 194	45 495	34 315
Резерв под обесценение	0	0	0
Всего счетов и депозитов в банках и других финансовых институтах за вычетом резерва под обесценение резерва под обесценение	54 194	45 495	34 315

По состоянию за 31 декабря 2021 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки обесценения по ним. Анализ в разрезе сроков погашения и средневзвешенных процентных ставок представлены в примечании 17.

6. Ценные бумаги

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Векселя	0	0	1 232
Итого ценные бумаги	0	0	1 232

Ниже представлен анализ финансовых активов, удерживаемых до погашения, по состоянию за 31 декабря 2019 года:

	Срок погашения		Годовая ставка	
	минимум	максимум	минимум	максимум
Векселя	2021	2021	11.0	11.0

7. Кредиты и дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность поставщиков за товары и услуги	11 786	12 810	8 722
Прочая дебиторская задолженность	4 434	6 068	17 677
Резерв под обесценение кредитов и дебиторской задолженности	-1 394	-565	-274
Итого прочих активов	14 857	18 313	26 125

Ниже предоставлено движение резерва за 2021 и 2020 года.

	2021	2020
Резерв под обесценение прочих активов за 31 декабря года, предшествующего отчетному	-565	-510
Создание / восстановление резерва под обесценение прочих активов в течение года	-829	-55
Резерв под обесценение прочих активов за 31 декабря отчетного года	-1 394	-565

8. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Балансовая стоимость на 1 января	99 430	99 000
Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0	430
Балансовая стоимость на 31 декабря	99 430	99 430

Инвестиционная собственность представлена в виде зданий, поддерживаемых в целях извлечения прибыли от роста стоимости и арендных платежей.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества определялась на основании отчетов независимых оценщиков, обладающих признанной квалификацией и имеющих недавний профессиональный опыт оценки имущества аналогичной категории и расположенной на той же территории

9. Основные средства и нематериальные активы

Движение по счетам основных средств и нематериальных активов представлено в следующей таблице:

ООО УК "Центр Менеджмент"
Примечания к финансовой отчетности за 2021, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах российских рублей)

	Здания	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочее	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2020 года	6 575	0	3 098	2 300	3 025	2 664	17 663
Поступления	0	-1 860	0	0	1 956	0	96
Переоценка	583	0	0	0	0	0	583
Выбытия							
Процес	-970	1 860	0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2020 года	6 188	0	3 098	2 300	4 981	2 664	19 232
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2020 года	-783	0	-789	-773	-785	-44	-3 174
Амортизационные отчисления	-480	0	-620	-499	-761	-533	-2 893
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0
Выбытия							
Процес	854						
Остаток на 31 декабря 2020 года	-409	0	-1 409	-1 272	-1 546	-577	-6 067
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года							
	5 779	0	1 688	1 029	3 435	2 087	14 018
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2021 года	6 188	0	3 098	2 300	4 981	2 664	19 232
Поступления	0	-131	5 551	0	131	0	5 551
Переоценка	583	0	0	0	0	0	583
Выбытия	0	0	-4 880	0	0	0	0
Процес	0	0	0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2021 года	6 771	-131	3 769	2 300	5 112	2 664	25 366
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2021 года	-409	0	-1 409	-1 272	-1 546	-577	-6 067
Амортизационные отчисления	179	0	0	0	0	-533	-354
Переоценка	0	0	0	0	0	0	0
Выбытия							
Процес	0	131	0	0	0	0	0
Остаток на 31 декабря 2021 года	-230	131	-1 409	-1 272	-1 546	-1 110	-6 421
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года							
	6 541	0	2 359	1 029	3 566	1 554	15 049

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение по стоимости приобретения, скорректированной до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года, за вычетом накопленного износа.

10. Прочие активы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Предоплаты за работы и услуги	3 178	1 628	1 761
Начисленное вознаграждение	0	647	20
Расчеты по социальному страхованию	0	67	0
Налоги к возмещению, за исключением налога на прибыль	0	161	159
Прочие	186	503	658
Резерв под обесценение прочих активов	-104	-16	-14
 Итого прочих активов	3 260	2 990	2 584

	2021	2020
Резерв под обесценение прочих активов за 31 декабря года, предшествующего отчетному	-16	-81
Создание / восстановление резерва под обесценение прочих активов в течение года	-88	65
 Резерв под обесценение прочих активов за 31 декабря отчетного года	-104	-16

11. Прочие обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Заработная плата работникам	1 023	0	0
Расчеты по социальному страхованию	904	436	766
Резерв по неиспользованным отпускам	3 176	2 870	2 538
Налоги к уплате, за исключением налога на прибыль	377	1 114	1 751
Резерв - оценочное обязательство	8 724	0	0
 Итого прочих обязательств	14 204	4 420	5 055

12. Уставный капитал

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Сумма	85 024	85 024	85 024
Итого уставного капитала	85 024	85 024	85 024

13. Выручка

	2021	2020
Вознаграждение по управлению	113 561	105 441
Доход от предоставления имущества в аренду	14 932	14 820
Итого прочих обязательств	128 493	120 261

14. Процентные доходы

	2021	2020
По выданным займам и прочим размещенным средствам	32	36
Векселя	36	21
Депозиты	1 259	935
Итого процентные доходы	1 326	992

15. Административные и прочие операционные расходы

	2021	2020
Расходы на персонал	38 663	39 004
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 122	7 247
Амортизация основных средств и НМА	3 244	3 169
Административные расходы	23 164	12 421
Прочие расходы, относящиеся к инвестиционному имуществу	7 220	6 529
Профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	320	320
Расходы на юридические и консультационные услуги	13 758	11 640
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	72	58
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 184	1 073

	2021	2020
Транспортные расходы	1 027	1 612
Командировочные расходы	20	175
Расходы на услуги банков	251	245
Арендная плата	5 780	2 983
Списание запасов	2 728	4 731
Резерв - оценочное обязательство	8 724	0
Прочие	3 712	3 927
 Итого административные и прочие операционные расходы	115 989	95 134

16. Дивиденды

Дивиденды по итогам работы 2021 года утверждены в размере 8 858 тыс.руб. (по итогам 2020 года 29 540 тыс.руб.)

17. Управление финансовыми рисками

Рыночный риск — риск возникновения у Общества финансовых потерь (убытоков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Общества посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск — это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных Валютный риск — это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Риск процентной ставки

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Общество подвержено процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по предоставлению депозитов и вложениям в ценные бумаги с фиксированным процентным ставкам в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков привлечения средств. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

При отсутствии инструментов хеджирования Общество обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Общество может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам.

В таблице далее приведен общий анализ процентного риска. В ней также отражены общие суммы финансовых активов и обязательств по балансовой стоимости в разбивке по датам

пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	С неопределенным сроком или свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2021 года					
Итого финансовых активов	67 368	0	1 683	0	69 051
Итого финансовых обязательств	0	0	0	1 516	1 516
Чистый разрыв на 31 декабря 2021 года					
	67 368	0	1 683	-1 516	67 535
31 декабря 2020 года					
Итого финансовых активов	58 263	5 545	0	0	63 808
Итого финансовых обязательств	0	0	0	1 865	1 865
Чистый разрыв на 31 декабря 2020 года					
	58 263	5 545	0	-1 865	61 943
31 декабря 2019 года					
Итого финансовых активов	59 208	0	0	1 232	60 440
Итого финансовых обязательств	0	0	0	640	640
Чистый разрыв на 31 декабря 2019 года					
	59 208	0	0	592	59 800

Фондовый риск

Фондовый риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Общества;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Общества;

- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Общества.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Общество уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Оценка уровня правового риска производится Компанией по таким показателям как: количество жалоб и претензий, факты нарушения законодательства Российской Федерации, размер выплат денежных средств Компанией на основании постановлений (решений) судов и прочим показателям.

Общество постоянно совершенствует качество обслуживания клиентов, предлагая им новые услуги, внедряя новые технологии обслуживания.

Общество обладает устойчивой деловой репутацией, формирует позитивное представление о Общества, качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом, основываясь на объективных результатах своей деятельности. Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск — риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компанией в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущеной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. Комплаенс является частью корпоративной культуры. В Общества разработаны и применяются Кодекс корпоративного поведения и Кодекс корпоративного управления обязательные для выполнения всеми сотрудниками, руководством и его участниками. Комплаенс-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Общество может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Общества на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Общества сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Общество будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2021 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	С неопределенным сроком или свыше 5 лет	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	4 171	0	0	0	4 171
Депозиты в кредитных организациях	50 023	0	0	0	50 023
Ценные бумаги	0	0	0	0	0
Кредиты и дебиторская задолженность	13 174	0	1 683	0	14 857
Инвестиционное имущество	0	0	0	99 430	99 430
Основные средства	0	0	0	13 495	13 495
Нематериальные активы	0	0	0	1 554	1 554
Отложенный налоговый актив	0	0	0	350	350
Прочие активы	3 260	0	0	0	3 260
Итого активов	70 628	0	1 683	114 829	187 140
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	1 516	1 516
Прочие обязательства	0	0	14 204	0	14 204
Итого обязательств	0	0	14 204	1 516	15 720
Чистый разрыв ликвидности	70 628	0	-12 521	113 313	171 420

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2020 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

ООО УК "Центр Менеджмент"

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей)

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	С неопределенным сроком или свыше 5 лет	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	14 093	0	0	0	14 093
Депозиты в кредитных организациях	31 402	0	0	0	31 402
Ценные бумаги	0	0	0	0	0
Кредиты и дебиторская задолженность	12 768	5 545	0	0	18 313
Инвестиционное имущество	0	0	0	99 430	99 430
Основные средства	0	0	0	11 931	11 931
Нематериальные активы	0	0	0	2 087	2 087
Отложенный налоговый актив	0	0	0	324	324
Прочие активы	2 990	0	0	0	2 990
Итого активов	61 253	5 545	0	113 772	180 570
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	1 865	1 865
Прочие обязательства	0	0	4 420	0	4 420
Итого обязательств	0	0	4 420	1 865	6 285
Чистый разрыв ликвидности	61 253	5 545	-4 420	111 907	174 285

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2019 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	С неопределенным сроком или свыше 5 лет	Итого
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	9 968	0	0	0	9 968
Депозиты в кредитных организациях	23 115	0	0	0	23 115
Ценные бумаги	0	0	0	1 232	1 232
Кредиты и дебиторская задолженность	26 125	0	0	0	26 125
Инвестиционное имущество	0	0	0	99 000	99 000
Основные средства	0	0	0	11 868	11 868
Нематериальные активы	0	0	0	2 620	2 620
Отложенный налоговый актив	0	0	0	414	414
Прочие активы	2 584	0	0	0	2 584

	До востребования и менее 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	С неопределенным сроком или свыше 5 лет	Итого
Итого активов	61 792	0	0	115 134	176 926
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	640	640
Прочие обязательства	0	0	5 055	0	5 055
Итого обязательств	0	0	5 055	640	5 695
Чистый разрыв ликвидности	61 792	0	-5 055	114 494	171 231

18. Условные обязательства

Судебные разбирательства. За отчетную дату 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года руководство Общества не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Общества помимо оценочные обязательств представленных в примечании 11.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Общество может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Общества, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Общество не сформировал резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Общества могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. За 31 декабря 2021 года Общество не имеет обязательств капитального характера.

19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Общество использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли (и производные финансовые инструменты), прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включая финансовые активы, переданные без прекращения признания, или долгосрочные активы (выбывающие Общества), классифицируемые как «предназначенные» для продажи, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, за исключением некоторых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, по которым отсутствуют внешние независимые рыночные котировки (и некоторых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

Справедливая стоимость этих активов была определена Компанией на основании результатов недавней продажи долей в организациях - объектах инвестиций несвязанным третьим сторонам, анализа прочей относящейся к данному вопросу информации, такой, как дисконтированные денежные потоки и финансовая информация об организациях - объектах инвестиций, а также на основании применения других методик оценки.

В ходе применения методик оценки требовались некоторые допущения, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. (Замена любого из таких примененных допущений возможным альтернативным вариантом не приведет к существенному изменению прибыли, доходов, суммы активов или обязательств).

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Кредиты и дебиторская задолженность и депозиты в банках

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

По мнению Общества, справедливая стоимость кредитов и дебиторской задолженности за отчетную дату 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года незначительно отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов, имеющих рыночную цену, основана на рыночных котировках. Справедливая стоимость (Еврооблигаций) основывается на рыночных котировках, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении ("обязательства, подлежащие погашению по требованию") рассчитывается как сумма к выплате по требованию,

ООО УК "Центр Менеджмент"

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей)

дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов, финансовых обязательств:

		31 декабря 2021 года		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	4 171	4 171	0	0
Депозиты в кредитных организациях	50 023	50 023	0	0
Ценные бумаги	0	0	0	0
Кредиты и дебиторская задолженность	14 857	0	0	14 857
Инвестиционное имущество	99 430	0	99 430	0
Основные средства	13 495	0	13 495	0
Нематериальные активы	1 554	0	0	1 554
Итого финансовых и нефинансовых активов	183 530	54 194	112 925	16 411
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 516	0	0	1 516
Итого финансовых обязательств	1 516	0	0	1 516

		31 декабря 2020 года		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	14 093	14 093	0	0
Депозиты в кредитных организациях	31 402	31 402	0	0
Ценные бумаги	0	0	0	0
Кредиты и дебиторская задолженность	18 313	0	0	18 313
Инвестиционное имущество	99 430	0	99 430	0
Основные средства	11 931	0	11 931	0
Нематериальные активы	2 087	0	0	2 087
Итого финансовых и нефинансовых активов	177 256	45 495	111 361	20 400
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 865	0	0	1 865

	31 декабря 2020 года		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2
		Справедливая стоимость Уровень 3	
Итого финансовых обязательств	1 865	0	0
	31 декабря 2019 года		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2
		Справедливая стоимость Уровень 3	
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9 968	9 968	0
Депозиты в кредитных организациях	23 115	23 115	0
Ценные бумаги	1 232	0	0
Кредиты и дебиторская задолженность	26 125	0	0
Инвестиционное имущество	99 000	0	99 000
Основные средства	11 868	0	11 868
Нематериальные активы	2 620	0	2 620
Итого финансовых и нефинансовых активов	173 928	33 083	110 868
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	640	0	0
Итого финансовых обязательств	640	0	640

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 - котировки на активном рынке;
- Уровень 2- метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 - метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

20. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

За 2021 год Общество выплатило краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу в размере 3 543 тыс.руб. (за 2020 год 3 906 тыс.руб.)

Операции со связанными лицами:

	Акционеры		Директора и ключевой управленческий персонал		Прочие Связанные стороны	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Займы на 31 декабря года, предшествующего отчетному	0	0	0	0	0	0
Займы на 31 декабря отчетного года	0	0	31	0	0	0
Прочие обязательства на 31 декабря года, предшествующего отчетному	0	0	0	0	0	0
Прочие обязательства на 31 декабря отчетного года	0	0	92	0	0	0
Процентные доходы	0	0	0	0	0	0

Ниже представлена информация о конечных собственниках по состоянию за 31 декабря 2021 года:

Грачева Ира Петровна	100%
----------------------	------

Бенефициарным владельцем является Грачева Ира Петровна.

21. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики

Общество осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном

Обществом, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях Общества, адекватных обстоятельствам. Ключевые допущения использованы в бизнес-плане.

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

22. События после отчетной даты.

Существенных событий, произошедших после окончания отчетной даты, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не происходило.

Некорректирующие события после отчетной даты

В связи с решением от 24 февраля 2022 года президента Российской Федерации в ответ на обращение руководителей Донецкой и Луганской народных республик о проведении специальной военной операции по демилитаризации и денацификации Украины, усилилась геополитическая напряженность, вызванная наложением новых санкций со стороны США, ЕС, и др. стран на кредитные Общества РФ, энергетический сектор, российских чиновников и бизнесменов, что также может оказывать негативное влияние на динамику курсов валют, стоимость ценных бумаг, на доступ к рынкам капиталов, усложнит условия заимствования и доступ к новым технологиям.

После начала специальной военной операции многие страны ввели масштабные санкции против России (всего наложили свыше 5,5 тыс. санкций начиная с 2014 года), о заморозке работы или уходе с рынка объявили более 300 иностранных компаний, некоторые иностранных топ-менеджеры покинули руководящие посты в Российских компаниях.

Объявлен список недружественных стран, в него вошли более 30 государств, в том числе страны ЕС, США и Япония.

Международные рейтинговые агентства Fitch, Moody's и S&P снизили кредитную оценку Российской Федерации до преддефолтной или дефолтной. Указанные агентства ссылаются на риски непогашения долга перед иностранными заёмщиками из-за введенных ограничений, при этом пропуск платежа по государственному долгу может привести к техническому дефолту по обязательствам Российской Федерации, при этом Минфин России дефолт исключает.

Общество учитывает введенные в отношении Российской Федерации и отдельных компаний санкции в своей деятельности, постоянно отслеживает их и анализирует их влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Хотя, по мнению руководства, им предпринимаются адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Общества в текущих обстоятельствах, непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации в вышеуказанных областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

Генеральный директор
Грачева И. П.

29 апреля 2022 года

