

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о финансовой отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»

за 2020 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»** (ОГРН 1157746543437, адрес: 125130, г. Москва, проезд Старопетровский, дом 11, корпус 1, этаж 3, пом. 25), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»** по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за

составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора**



Сафонова Д.С.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»,
ОГРН 5147746167773,
125284, г. Москва, Хорошевское ш., д. 32А, офис 417,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606057043

«21» апреля 2021 года



**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»**

ИНН 7704319678 / КПП 774301001, 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.11 корп.1,
БЦ «Старопетровский Атриум», 3 этаж, пом. 25, тел.: +7 (495) 790-44-65

**Общество с ограниченной ответственностью
«МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Содержание

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет об изменениях в капитале	5
Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечания	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	210 517	93 588
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
займы выданные и прочие размещенные средства	5	341	-
дебиторская задолженность	6	9 337	3 386
Нематериальные активы	7	376	681
Основные средства	8	11	260
Требования по текущему налогу на прибыль	21	-	39
Отложенные налоговые активы	21	390	112
Прочие активы	9	594	1 983
Итого активы		221 565	100 049
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
кредиторская задолженность	10	17	26
Обязательства по текущему налогу на прибыль	21	3 658	732
Резервы	11	-	30
Прочие обязательства	12	95 135	788
Итого обязательства		98 810	1 576
Капитал			
Уставный капитал	13	90 000	90 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		32 755	8 473
Итого капитал		122 755	98 473
Итого капитал и обязательства		221 565	100 049

Генеральный директор

19 апреля 2021 года



Егоров Эдуард Николаевич

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	<i>Примечания</i>	<i>2020 год</i>	<i>2019 год</i>
Выручка от оказания услуг	14	59 910	32 428
Процентные доходы	15	4 465	5 885
Расходы на персонал	16	(18 594)	(17 856)
Общие и административные расходы	17	(10 809)	(12 815)
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	18	(357)	(301)
Прочие доходы	19	990	-
Прочие расходы	19	-	(990)
Прибыль (убыток) до налогообложения		35 605	6 351
Доход (расход) по налогу на прибыль	21	(6 852)	(1 879)
Прибыль (убыток) после налогообложения		28 754	4 472
Прочий совокупный доход за период		-	-
Итого совокупный доход (расход) за период		28 754	4 472

Генеральный директор

19 апреля 2021 года



Егоров Эдуард Николаевич

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>	<i>Итого</i>
Остаток на 1 января 2019 г.	90 000	9 801	99 801
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	4 472	4 472
Дивиденды		(5 800)	(5 800)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	90 000	8 473	98 473
Остаток на 1 января 2020 г.	90 000	8 473	98 473
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	28 754	28 754
Дивиденды	-	(4 472)	(4 472)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	90 000	32 755	122 755

Генеральный директор

19 апреля 2021 года



Егоров Эдуард Николаевич

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от предоставления услуг	54 474	31 727
Проценты полученные	3 948	6 304
Выплаты поставщикам за товары, работы, услуги	(10 046)	(12 145)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(18 326)	(19 165)
Оплата прочих административных и операционных расходов	-	(94)
Уплаченный налог на прибыль	(4 166)	(817)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	2 211	-
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	28 096	5 809
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(342)	-
Платежи в связи с приобретением нематериальных активов	-	(188)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(342)	(188)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками	94 000	-
Выплаты дивидендов	(4 472)	(5 800)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	89 528	(5 800)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	117 283	(179)
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	93 889	94 067
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	211 171	93 889

Генеральный директор

19 апреля 2021 года



Егоров Эдуард Николаевич

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

1. Общие сведения

Описание финансово-хозяйственной деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» (далее – Общество) зарегистрировано 17 июня 2015 года (ОГРН 1157746543437).

Общество находится по адресу: 125130, г. Москва, проезд Старопетровский, д.11, к.1, этаж 3, пом. 25 (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 125167, г. Москва, ул. Викторенко, д.5, стр. 1, комната 8А1).

Основной вид деятельности: оказание услуг по доверительному управлению.

Общество является некредитной финансовой организацией, осуществляющей доверительное управление паевыми инвестиционными фондами на основании Лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00994 (выдана Банком России 30 сентября 2015 г. без ограничения срока действия).

Общество не имеет обособленных подразделений (по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.).

Общество управляет следующими закрытыми паевыми инвестиционными фондами (ЗПИФ):

- ЗПИФ комбинированный «Цитадель-Капитал»
- ЗПИФ комбинированный «Луч»
- ЗПИФ комбинированный «Спутник»
- ЗПИФ комбинированный «Восход – Перспектива»

Участниками Общества являются:

	19 апреля 2021 года (дата подписания финансовой отчетности)		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Доля, %
ООО «ИнформКонсалтинг»»	89 999	48,9125	89 999	99,999	89 999	99,999
Трегуб Сергей Вадимович	94 000	51,087	-	-	-	-
Смирнов Александр Николаевич	1	0,0005	1	0,001	1	0,001
Итого	184 000	100,000	90 000	100,000	90 000	100,000

Бенефициарным владельцем Общества является:

- по состоянию на дату подписания настоящей финансовой отчетности Общества - Трегуб С.В.
- по состоянию на 31 декабря 2020 г. - Смирнов А.Н.
- по состоянию на 31 декабря 2019 г. – Ромашкин Д.В.

Настоящая финансовая отчетность Общества утверждена Генеральным директором ООО «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС» Егоровым Э.Н. «19» апреля 2021 года.

Условия ведения деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Геополитическая напряженность, международные санкции, введенные в отношении отдельных юридических и физических лиц, а также пандемия коронавируса COVID-19 негативным образом отразились на экономической ситуации в Российской Федерации. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и значительными изменениями цен.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В течение 2020 года волатильность на глобальных финансовых и товарных рынках оказала негативное влияние на российскую валюту. Курс рубля в течение года изменился с 61.9057 руб. за 1 доллар на 31 декабря 2019 г. до 73.8757 руб. за 1 доллар на 31 декабря 2020 г. В 2020 году инфляция сохранялась ниже таргета ЦБ, что было в первую очередь связано с сокращением совокупного спроса на фоне ухудшения настроений субъектов экономики, снижения доходов населения и введенных карантинных ограничений.

Низкая инфляция позволила Банку России перейти к мягкой денежно-кредитной политике в условиях падения экономической активности. Ключевая ставка была снижена за год с 6,25% до 4,25%. Благодаря снижению ключевой ставки рублевые облигации продемонстрировали рост котировок. По итогам 2020 года индексы государственных облигаций МосБиржи и корпоративных облигаций МосБиржи прибавили по 8,5% и 8,3% соответственно (в 2019 году – 3,7% и 3,6%).

Ключевыми факторами риска для экономической динамики 2021-2023 годов являются: дальнейшее ухудшение глобальной экономической ситуации на фоне политических и торговых противостояний; высокая неопределенность, связанная с продолжительностью эпидемии коронавирусной инфекции и, как следствие, неблагоприятное развитие кредитного цикла в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества полагает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся условиях.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем, и не имеет необходимости и намерения ликвидации.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности является валюта Российской Федерации – российский рубль. Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – тыс. руб.), если не указано иное.

База оценки, использованная при составлении финансовой отчетности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости (за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход). Принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, представлены в разделе «Основные положения учетной политики».

Основные суждения и оценки, используемые при применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде, включают:

Финансовые инструменты

Общество классифицирует финансовые инструменты исходя из бизнес-модели, применяемой Обществом для управления ими, и предусмотренных договорными условиями денежных потоков. Резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам рассчитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на основании утвержденной в Обществе методики.

Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового актива является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли. При принятии решения о признании отложенных налоговых активов Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль".

Сроки полезного использования основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования в соответствии с текущим техническим

состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды. Рассматриваются такие факторы, как предполагаемое использование активов, ожидаемый физический износ, который зависит от условий эксплуатации, обслуживания и технического и коммерческое устаревание, связанные с изменением рыночных условий.

Аренда

По договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором, при применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество определяет срок аренды с учетом планов руководства и оценки вероятности исполнения Обществом опциона на продление аренды.

Прочие обязательства

Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются в размере величины ожидаемых затрат Общества, которые будут понесены в связи с выплатами работникам за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск. Оценка такого обязательства производится на основании утвержденной в Обществе методики.

Реклассификация сравнительных сумм и исправление ошибок

Обществом был уточнен порядок классификации денежных выплат в Отчете о движении денежных средств, порядок классификации общих и административных расходов в Примечании 17, порядок раскрытия информации по группам нематериальных активов в Примечании 7.

Влияние корректировок на сопоставимые показатели Отчета о движении денежных средств (за 2019 г., тыс. руб.):

	<i>До корректировок</i>	<i>Корректировка</i>	<i>После корректировок</i>
Выплаты поставщикам за товары, работы, услуги	(11 768)	(377)	(12 145)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения	(18 878)	(287)	(19 165)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(758)	664	(94)

3. Основные положения учетной политики

3.1. Изменения учетной политики

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2020 года, но не оказали влияния на финансовую отчетность:

Поправки к ссылкам на Концептуальную основу стандартов МСФО (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации, пояснения по отдельным вопросам (роль управления, осмотрительность и неопределенность оценки в подготовке финансовой отчетности).

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты)

Поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия, обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов" вносят изменения в определение бизнеса.

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

Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды.

Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

3.2. Краткий обзор положений учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки денежных средств в кассе, денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (включая средства, размещенные по договорам на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету), а также депозитные вклады «до востребования» и депозитные вклады, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Общество признает наличие кредитного риска, связанного с потенциальной вероятностью дефолта кредитных организаций, в которых размещены денежные средства Общества, и отражает резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении таких денежных средств в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Финансовые инструменты

Классификация финансовых инструментов

При первоначальном признании Общество классифицирует финансовый актив в одну из следующих категорий:

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

Классификация финансовых активов производится исходя из:

- бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Общество классифицирует все финансовые обязательства (за исключением производных финансовых обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток) как оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – ЭСП).

Финансовые активы и обязательства на дату первоначального признания отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость корректируется с учетом затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- 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.

При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, рассчитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на основании утвержденной методики.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы в дальнейшем оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются одновременно следующие два условия:

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствовали финансовые активы,

оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. указанные активы у Общества отсутствовали.

Обесценение финансовых активов

Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

Ожидаемые кредитные убытки (ECL) представляют собой средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих вероятностей наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, при этом кредитный убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями договора.

Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта (PD), величина требования, подверженная риску дефолта (EAD), убыток в случае дефолта (LGD) и срок до погашения по договору.

Показатель вероятности дефолта (PD) определяется Обществом на основании внешних кредитных рейтингов, либо путем присвоения внутреннего кредитного рейтинга контрагенту (в случае отсутствия внешнего рейтинга).

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по инструменту с даты первоначального признания.

По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному инструменту значительно увеличился с даты первоначального признания.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в Обществе представлены кредиторской задолженностью.

Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Основные средства и нематериальные активы

Основные средства – это материальные активы, которые используются Обществом для оказания услуг или для административных целей, и которые предполагается использовать в течении более чем одного периода.

Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве объекта основных средств, определяется исходя из:

- суммы первоначальных затрат - более 100 тыс. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС - в случаях, когда такой порядок определен Обществом на основании законодательства РФ);
- ожидаемого срока использования более 12 месяцев.

Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право

Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;

- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);
- объект предназначен для использования в течение более 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Сроки полезного использования представлены в следующей таблице:

	<i>Количество лет</i>
Здания	20-50
Офисное и компьютерное оборудование	3-20
Программное обеспечение и прочие нематериальные активы	1-10

Аренда

Договоры, в которых Общество выступает в качестве арендатора

Договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды.

По договорам долгосрочной аренды на дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»; обязательство по договору аренды – по приведенной стоимости арендных платежей. После первоначального признания Общество осуществляет оценку актива с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующая оценка обязательства по аренде осуществляется по амортизированной стоимости.

Общество, выступающее в качестве арендатора, не применяет требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении:

- (а) краткосрочной аренды; и
- (б) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость

Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев.

Договоры, в которых Общество выступает в качестве арендодателя

В течение 2020 и 2019 гг. Общество не выступало в качестве арендодателя по договорам аренды.

Прочие активы

Прочие активы представляют собой активы (в частности, требования) Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, учитываемых по справедливой или амортизированной стоимости. В качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за товары (работы, услуги), суммы переплат по налогам и сборам и пр.

Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резервов под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе по статьям «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о совокупном доходе.

Вознаграждения работникам

К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся:

- оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты);
- оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие);

- прочие вознаграждения (в том числе, в иной форме: медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения).

Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. 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 РФ.

В Отчете о финансовом положении указанные обязательства отражаются в составе прочих обязательств.

Резервы

Резервы отражаются в отчете о финансовом положении, когда возникает юридическое или иначе обоснованное обязательство в результате произошедших ранее событий, и при этом существует высокая вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отвлечение средств, заключающих в себе экономические выгоды, и сумма такого обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Операции с иностранной валютой

Доходы и расходы, а также немонетарные статьи отчета о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Монетарные статьи отчета о финансовом положении, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по валютному курсу, действовавшему на конец отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие в результате перевода в иностранную валюту, отражаются в составе прибыли или убытка.

Признание доходов

Вознаграждение за оказание услуг доверительного управления (ЗПИФ) признается в соответствии с условиями договоров в течение срока оказания услуг.

Процентные доходы по финансовым инструментам отражаются в прибыли по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью финансового инструмента, рассчитанной с использованием эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с акционерами, отражаемым непосредственно на счетах капитала, и которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Расходы по текущему налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с требованиями российского законодательства, на основе финансовых результатов, отраженных в отчете о совокупном доходе, подготовленных в соответствии с требованиями соответствующего действующего налогового законодательства. Отложенный налог на прибыль начисляется на временные разницы между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в отчете о финансовом положении.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок по налогу на прибыль, которые будут применяться в том периоде, в котором активы будут реализованы, а обязательства – погашены.

Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если:

- Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

Услуги по доверительному управлению

Активы и обязательства, возникающие в результате оказания услуг по доверительному управлению, не отражаются в финансовой отчетности. Общество принимает на себя операционный риск, связанный с указанной деятельностью; клиенты несут рыночный и кредитный риски, связанные с данными операциями.

Обязательства по пенсионному обеспечению и прочим льготам сотрудникам

Общество не имеет дополнительных программ пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе РФ. Расходы на отчисления в Пенсионный фонд РФ отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся соответствующие расходы на вознаграждения работникам.

Общество не устанавливает каких-либо льгот для сотрудников после прекращения трудовой деятельности.

3.3. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, и которые Общество не применило досрочно. Ожидается, что после вступления в силу они не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся января 2021 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика.

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 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 вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

Классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты)

Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода.

Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение, как минимум, на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты.

Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал.

Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Перенос Даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты)

Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 г.

В связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить компаниям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок в рекомендации.

«Основные средства — доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры — затраты, понесенные при исполнении договора», «Ссылка на Концептуальные основы» - Поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 МСФО (IFRS) 3, Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся 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 после этой даты);

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) — Фаза 2 - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Денежные средства на расчетных счетах	211 171	(655)	210 517	93 889	(300)	93 588
Итого	211 171	(655)	210 517	93 889	(300)	93 588

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества были остатки денежных средств в одной кредитной организации - Банк ГПБ (АО) (на 31 декабря 2019 г.: в одной кредитной организации). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имеет.

Далее представлены изменения полной балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов и соответствующие изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ) за 2020 год и 2019 год:

Денежные средства на расчетных счетах

	2020 год			2019 год		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Итого	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ОКУ	Итого
Остаток на 1 января, в том числе:	93 889	(300)	93 588	94 067	-	94 067
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	93 889	(300)	93 588	94 067	-	94 067
Поступление, в том числе:	154 634	(371)	154 263	38 082	(300)	37 782
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	154 634	(371)	154 263	38 082	(300)	37 782
Прекращение признания, в том числе:	(37 351)	16	(37 335)	(38 261)	-	(38 261)
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	(37 351)	16	(37 335)	(38 261)	-	(38 261)
Остаток на 31 декабря, в том числе:	211 171	(655)	210 517	93 889	(300)	93 588
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	211 171	(655)	210 517	93 889	(300)	93 588

Анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству представлен далее:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства на расчетных счетах
<i>Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев:</i>		
Рейтинг BB+ (Standard & Poor's)	211 171	93 889
Итого	211 171	93 889

5. Займы выданные и прочие размещенные средства

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Прочие размещенные средства (обеспечительный платеж)	342	(1)	341	-	-	-
Итого	342	(1)	341	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2020 г. займы выданные и прочие размещенные средства представляют собой подлежащий возврату обеспечительный платеж по договору аренды офисных помещений, заключенному в октябре

2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 г. займы выданные и прочие размещенные средства отсутствовали).
 Далее представлены изменения полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, а также соответствующие изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	<i>Прочие размещенные средства (обеспечительный платеж)</i>					
	2020 год			2019 год		
	<i>Полная балансовая стоимость</i>	<i>Оценочный резерв под ОКУ</i>	<i>Итого</i>	<i>Полная балансовая стоимость</i>	<i>Оценочный резерв под ОКУ</i>	<i>Итого</i>
Остаток на 1 января, в том числе:	-	-	-	-	-	-
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	-	-	-	-	-	-
Поступление, в том числе:	342	(1)	341	-	-	-
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	342	(1)	341	-	-	-
Остаток на 31 декабря, в том числе:	342	(1)	341	-	-	-
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	342	(1)	341	-	-	-

Анализ займов выданных и прочих размещенных средств по кредитному качеству:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	<i>Прочие размещенные средства (обеспечительный платеж)</i>	<i>Прочие размещенные средства (обеспечительный платеж)</i>
<i>Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев:</i>		
<i>Без рейтинга</i>	342	-
Итого	342	-

6. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
	<i>Полная балансовая стоимость</i>	<i>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Полная балансовая стоимость</i>	<i>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>Балансовая стоимость</i>
Дебиторская задолженность клиентов	8 743	-	8 743	3 308	-	3 308
Прочая дебиторская задолженность	596	(2)	594	79	(0)	78
Итого	9 339	(2)	9 337	3 386	(0)	3 386

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность клиентов представляет собой начисленное вознаграждение по договорам управления паевыми инвестиционными фондами за 2020 год к получению в течение 2021 года (на 31 декабря 2019 г.: за 2019 год к получению в течение 2020 года).

Крупнейшим дебитором Компании является ЗПИФ комбинированный "Цитадель-Капитал" под управлением ООО "МАТТЕРХОРН-ФИНАНС" с суммой задолженности в размере 8 648 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (по состоянию на 31 декабря 2019 г.: 3 231 тыс.руб.).

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности клиентов в 2020 и 2019 гг. не создавался.

В качестве прочей дебиторской задолженности отражена сумма процентов к получению, начисленных в соответствии с Генеральным соглашением о порядке поддержания минимального неснижаемого остатка на счетах клиента № М2-56611/2016 от 18.02.2016 г. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении указанной задолженности создается на индивидуальной основе с использованием внешнего кредитного рейтинга контрагента.

Далее представлены изменения полной балансовой стоимости прочей дебиторской задолженности и соответствующие изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:

	<i>Прочая дебиторская задолженность</i>					
	2020 год			2019 год		
	<i>Полная балансовая стоимость</i>	<i>Оценочный резерв под ОКУ</i>	<i>Итого</i>	<i>Полная балансовая стоимость</i>	<i>Оценочный резерв под ОКУ</i>	<i>Итого</i>
Остаток на 1 января, в том числе:	79	(0)	78	498	-	498
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	79	(0)	78	498	-	498
Поступление, в том числе:	4 465	(3)	4 462	5 885	(0)	5 884
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	4 465	(3)	4 462	5 885	(0)	5 884
Прекращение признания, в том числе:	(3 948)	1	(3 947)	(6 304)	-	(6 304)
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	(3 948)	1	(3 947)	(6 304)	-	(6 304)
Остаток на 31 декабря, в том числе:	596	(2)	594	79	(0)	78
<i>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев</i>	596	(2)	594	79	(0)	78

Далее представлен анализ дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	<i>Дебиторская задолженность клиентов</i>	<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	<i>Дебиторская задолженность клиентов</i>	<i>Прочая дебиторская задолженность</i>
<i>Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев:</i>				
<i>Рейтинг BB+ (Standard & Poor's)</i>	-	596	-	79
<i>Без рейтинга</i>	8 743	-	3 308	-
Итого	8 743	596	3 308	79

Вопросы концентрации кредитного риска и направленных на управление данным риском действий руководства представлены в Примечании 23.

7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	1 182	1 182
Накопленная амортизация	(480)	(480)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	702	702
Поступление	189	189
Амортизационные отчисления	(210)	(210)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	681	681
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	1 371	1 371
Накопленная амортизация	(690)	(690)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	681	681
Амортизационные отчисления	(305)	(305)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	376	376
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	1 371	1 371
Накопленная амортизация	(995)	(995)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	376	376

Все нематериальные активы Общества имеют ограниченный срок полезного использования.

8. Основные средства

	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 г.	747	747
Накопленная амортизация	(238)	(238)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	509	509
Амортизационные отчисления	(249)	(249)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	260	260
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 г.	747	747
Накопленная амортизация	(487)	(487)
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	260	260
Амортизационные отчисления	(249)	(249)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	11	11
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 г.	747	747
Накопленная амортизация	(736)	(736)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	11	11

9. Прочие активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расчеты с персоналом	153	160
Расчеты по социальному страхованию	58	422
Налог на добавленную стоимость	-	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	284	1 228
Прочее	99	1 160
<i>Резерв под обесценение</i>	-	(990)
Итого	594	1 983

Далее представлено изменение резерва под обесценение прочих активов:

	Прочее	Итого
Резерв под обесценение на 1 января 2019 г.	-	-
Создание (восстановление) резерва под обесценение	990	990
Резерв под обесценение 31 декабря 2019 г.	990	990
Резерв под обесценение на 1 января 2020 г.	990	990
Создание (восстановление) резерва под обесценение	(990)	(990)
Резерв под обесценение 31 декабря 2020 г.	-	-

10. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Прочая кредиторская задолженность	17	26
Итого	17	26

11. Резервы

	Прочее	Итого
Резерв (оценочное обязательство) на 1 января 2019 г.	200	200
Создание резервов	120	120
Использование резервов	(290)	(290)
Резерв (оценочное обязательство) на 31 декабря 2019 г.	30	30
Резерв (оценочное обязательство) на 1 января 2020 г.	30	30
Использование резервов	(30)	(30)
Резерв (оценочное обязательство) на 31 декабря 2020 г.	-	-

12. Прочие обязательства

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расчеты по социальному страхованию	262	221
Обязательства перед работниками по неиспользованным отпускам	873	567
Расчеты с участниками	94 000	-
Итого	95 135	788

По строке «Расчеты с участниками» по состоянию на 31 декабря 2020 г. отражена сумма денежных средств, полученных от нового участника в оплату увеличения уставного капитала Общества, до государственной регистрации изменений, внесенных в Устав.

13. Уставный капитал

Компания создана в форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 90 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 90 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал оплачен полностью.

В 2020 году участниками Общества было принято решение о принятии в состав участников Общества нового участника с внесением им вклада в уставный капитал в денежной форме в размере 94 000 тыс. руб. В январе 2021 года была произведена государственная регистрация изменений, вносимых в Устав Общества в связи с увеличением уставного капитала. Данное обстоятельство отражено в разделе «События после отчетной даты».

14. Выручка от оказания услуг

	2020 год	2019 год
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами	59 910	32 428
Итого	59 910	32 428

15. Процентные доходы

	2020 год	2019 год
Процентные доходы по необесцененным финансовым активам, в том числе:		
<i>Процентные доходы по минимальному неснижаемому остатку на расчетном счете</i>	4 465	5 885
Итого	4 465	5 885

16. Расходы на персонал

	2020 год	2019 год
Расходы по оплате труда	15 646	14 133
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 882	3 378
Прочее	66	345
Итого	18 594	17 856

Расходы по оплате труда за 2020 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 636 тыс. руб. (за 2019 год: 592 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 2 882 тыс. руб. (за 2019 года: 3 378 тыс. руб.).

17. Общие и административные расходы

	2020 год	2019 год
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	527	645
Амортизация основных средств	249	249
Амортизация нематериальных активов	305	210
Расходы по аренде	6 221	6 900
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	594	496
Расходы на юридические и консультационные услуги	510	2 256
Штрафы, пени	8	127
Расходы на услуги кредитных организаций	180	74
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	81
Прочие	2 215	1 776
Итого	10 809	12 815

Расходы по аренде за 2020 год включают расходы по краткосрочной аренде в сумме 6 221 тыс. руб. (за 2019 год: расходы по краткосрочной аренде в сумме 6 900 тыс. руб.) (Примечание 20).

18. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки

Далее приведен анализ изменений оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

	Денежные средства и их эквиваленты	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2019 г.	-	-	-	-
Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	300	-	0	301
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	300	-	0	301
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2020 г.	300	-	0	301
Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	355	1	2	357
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	655	1	2	658

19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	За 2020 год	За 2019 год
Доходы от восстановления сумм резервов под обесценение по прочим активам	990	-
Итого	990	-

Прочие расходы

	За 2020 год	За 2019 год
Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	990
Итого	-	990

20. Аренда

Общество арендует офисные помещения для осуществления своей деятельности. В октябре 2020 г. был заключен новый договор аренды, который классифицирован Обществом в качестве краткосрочной аренды.

На основании пунктов 5 и 6 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Обществом было принято решение о неприменении требований пунктов 22 - 49 стандарта в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода в течение срока аренды.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, которая учитывается с применением пункта 6 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», за 2020 год составили 6 221 тыс. руб. (за 2019 год: 6 900 тыс. руб.).

Потоки денежных средств по договору краткосрочной аренды представлены ниже:

	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
платежи по краткосрочной аренде	5 794	6 900
Итого отток денежных средств	5 794	6 900

21. Налог на прибыль

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства, а также суммы отложенного налога, отраженные в Отчете о совокупном доходе за 2020 год и 2019 год, раскрываются ниже.

(1) Компоненты (расхода)/дохода по налогу на прибыль:

	2020 год	2019 год
Текущий налог на прибыль	(7 130)	(1 646)
Отложенный налог	278	(234)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(6 852)	(1 879)

(2) Сверка фактического расхода по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Общества за 2020 год, составляет 20% (за 2019 год – 20%). Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

	2020 год	2019 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	35 605	6 351
Налоговая ставка	20 %	20 %
Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль	(7 121)	(1 270)
<i>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:</i>		
доходы, не принимаемые к налогообложению	269	-
расходы, не принимаемые к налогообложению	-	(609)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(6 852)	(1 879)

(3) Отложенные налоги по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц представлены ниже.

2020 год:

	1 января 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
<i>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка:</i>				
Денежные средства	60	71	-	131
Основные средства	2	-	-	2
Нематериальные активы	230	44	-	274
Прочие активы	198	(198)	-	-
Прочие обязательства	173	84	-	257
Резервы	6	(6)	-	-
Финансовые активы	-	1	-	1
Общая сумма отложенного налогового актива	669	(4)	-	664
<i>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:</i>				
Нематериальные активы	274	-	-	274
Прочие активы	282	(282)	-	-
Общая сумма отложенного налогового обязательства	557	(282)	-	274
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	112	278	-	390

2019 год:

	1 января 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
<i>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка:</i>				
Денежные средства	-	60	-	60
Основные средства	2	-	-	2
Нематериальные активы	231	(2)	-	230
Прочие активы	-	198	-	198
Прочие обязательства	112	61	-	173
Резервы	-	6	-	6
Общая сумма отложенного налогового актива	346	323	-	669
<i>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:</i>				
Нематериальные активы	-	(274)	-	(274)
Прочие активы	-	(282)	-	(282)
Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(557)	-	(557)
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	346	(234)	-	112

22. Дивиденды

В течение 2020 года Обществом были объявлены и выплачены дивиденды в размере 4 472 тыс. руб. (в течение 2019 года: в размере 5 800 тыс. руб.). Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

23. Управление финансовыми рисками

Система управления рисками является составной частью системы управления Общества и учитывает в совокупности все виды рисков, связанных с осуществлением Обществом своей деятельности на финансовом рынке.

Под рисками Общества понимается вероятность наступления событий, приводящих к возникновению незапланированных расходов (убытков) Общества, связанных с осуществлением Обществом лицензионной деятельности на финансовом рынке, а под реализацией рисков – фактическое наступление таких событий.

Основными целями организации Обществом системы управления рисками являются разработка и реализация комплекса мер, направленных на:

- достижение поставленных Обществом целей и задач;
- поддержание непрерывности деятельности Общества;
- недопущение финансовой несостоятельности Общества;
- снижение возможных потерь как самого Общества, так и клиентов, пользующихся услугами Общества, в связи с осуществляемой Обществом деятельностью;
- осуществление Обществом всех видов деятельности в контролируемых условиях, повышение обоснованности принятия Обществом решений в ситуациях, связанных с рисками.

Общество осуществляет управление рисками в ходе непрерывного процесса определения, оценки, мониторинга и ограничения принимаемых рисков для целей минимизации негативного эффекта на финансовый результат Общества.

В составе рисков Общество выделяет финансовые (рыночный, валютный, кредитный, риск ликвидности) и нефинансовые (стратегический, системный, операционный, правовой, репутационный) риски. Далее будут более подробно рассмотрены финансовые риски, которые возникают или могут возникнуть в процессе осуществления Обществом своей деятельности

Кредитный риск

Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны.

Максимальный уровень подверженности кредитному риску, как правило, отражается в стоимости финансовых активов, по которой они отражены в отчете о финансовом положении:

	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства и их эквиваленты	210 517	93 588
Займы выданные и прочие размещенные средства	341	-
Дебиторская задолженность	9 337	3 386
Итого финансовые активы	220 195	96 974

Общество осуществляет мониторинг кредитного риска путем анализа финансового состояния контрагентов, их платежной дисциплины; выявляет иные факторы кредитного риска (например, организационные, отраслевые и т.д.).

Поскольку основными дебиторами Общества являются паевые инвестиционные фонды, руководство Общества полагает, что Общество не несет рисков неисполнения дебиторами своих обязательств. Дебиторская задолженность с задержкой платежа по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. отсутствует.

При размещении средств на расчетных счетах или депозитах в кредитных организациях Общество несет риск потери полной суммы размещенных средств и/или начисленных процентов в случае дефолта кредитной организации. Основными элементами управления кредитными рисками при размещении депозитов и средств на расчетных счетах в кредитных организациях являются процесс идентификации кредитного риска, оценка риска, система мониторинга и контроля рисков. Анализ денежных средств и их эквивалентов по кредитному качеству представлен в Примечании 4.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и пр.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Собственные средства Общества инвестированы в денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка на расчетном счете (в рублях) с фиксированной ставкой процента. Общество полагает, что данный актив не имеет чувствительности к изменениям в процентных ставках и к рыночным индексам.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Капитал Общества не имеет чувствительности к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату по отношению к функциональной валюте в связи с отсутствием у Общества финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности выражается в том, что Общество не сможет исполнить свои договорные обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Далее представлен анализ финансовых активов и обязательств в разрезе ожидаемых сроков их погашения:

	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.	
	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого	До 3 месяцев	Итого
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты:					
денежные средства на расчетных счетах	210 517	-	210 517	93 588	93 588
Займы выданные и прочие размещенные средства	-	341	341	-	-
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости:					
дебиторская задолженность клиентов	8 743	-	8 743	3 308	3 308
прочая дебиторская задолженность	594	-	594	78	78
Итого финансовых активов	219 853	341	220 194	96 974	96 974
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости:					
прочая кредиторская задолженность	17	-	17	26	26
Итого финансовых обязательств	17	-	17	26	26
Разрыв ликвидности	219 836	341	220 177	96 948	96 948

24. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости финансовых инструментов анализируются и распределяются Обществом по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке для идентичных активов или обязательств (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - оценки, полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные либо прямо, либо косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- Уровень 3 - оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения.

Далее представлен анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.:

	31 декабря 2020 г.			
	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Уровень 2	Уровень 3		
Денежные средства и их эквиваленты:				
<i>денежные средства на расчетных счетах</i>	210 517	-	210 517	210 517
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
<i>займы выданные и прочие размещенные средства</i>	-	341	341	341
<i>дебиторская задолженность</i>	-	9 337	9 337	9 337
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
<i>кредиторская задолженность</i>	-	17	17	17

	31 декабря 2019 г.			
	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
	Уровень 2	Уровень 3		
Денежные средства и их эквиваленты:				
<i>денежные средства на расчетных счетах</i>	93 588	-	93 588	93 588
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
<i>дебиторская задолженность</i>	-	3 386	3 386	3 386
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
<i>кредиторская задолженность</i>	-	26	26	26

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости финансовых инструментов, которые не отражены в финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

25. Управление капиталом

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

В течение 2020 года и 2019 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 декабря 2020 г. должен составлять не менее 20 140 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 г. величина собственных средств Общества составила 112 957 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 93 941 тыс. руб.).

26. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. у Общества отсутствуют.

27. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность напрямую или косвенно через одну или более промежуточных компаний контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны, является ассоциированной компанией либо входит в состав ключевого руководства данной стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В 2020 и 2019 гг. Общество проводило операции с ключевым управленческим персоналом и организациями, находящимися с Обществом под общим контролем. Эти операции включали: выплату краткосрочных вознаграждений генеральному директору, оплату услуг (IT-сопровождение и др.).

В январе 2021 года перечень связанных сторон Общества был изменен. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года раскрыта исходя из перечня связанных сторон, действующего на 31 декабря 2020 года.

(1) Остатки по операциям со связанными сторонами

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
	Ключевой управленческий персонал	Ключевой управленческий персонал
Прочие обязательства	170	65

(2) Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

	2020 год		2019 год	
	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем
Расходы на персонал	(4 178)	-	(4 547)	-
Общие и административные расходы	-	(1 440)	-	(2 889)

В составе расходов на персонал за 2020 год отражена сумма краткосрочных вознаграждений ключевого управленческого персонала (с учетом относящихся к ним отчислений на социальное обеспечение) в размере 4 178 тыс. руб. (за 2019 год – 4 547 тыс. руб.).

28. События после отчетной даты

В январе 2021 года была произведена государственная регистрация изменений, вносимых в Устав Общества в связи с увеличением уставного капитала на сумму 94 000 тыс. руб. Размер уставного капитала после увеличения составил 184 000 тыс. руб.

Также по итогам внеочередного общего собрания участников в январе 2021 года было принято решение о распределении прибыли по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета по состоянию на 30 сентября 2020 г., в размере 18 257 тыс. руб.

Иных событий с даты окончания отчетного периода и до даты подписания настоящей финансовой отчетности, которые требовали бы отдельного раскрытия, не произошло.

Генеральный директор

19 апреля 2021 года

26



Егоров Эдуард Николаевич

Пронумеровано, пронумеровано
Александров лист и
скреплено печатью.

Аудитор (уполномоченное лицо)
ООО «ЭНЭКО»

Д.С. Сафонова
Сафонова Д.С.

