

ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)**

**ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ВОСТОК-ЗАПАД»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Восток-Запад»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (ОГРН 2217703727503; местонахождение: г. Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале за год и отчета о движении денежных средств, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты 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, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (далее – ООО «Управляющая компания «Восток-Запад») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

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

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

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за 2020 год, был проведен другим аудитором (ООО «АУДИТ КАРТЕЛЬ»), который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 5 апреля 2021 года.

Ответственность руководства и единственного участника ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет 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 Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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;

- 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» 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 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 ООО «Управляющая компания «Восток-Запад» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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 единственным участником ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», доводя 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного участника ООО «Управляющая компания «Восток-Запад», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Аудитор:



Т.Г. Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор

«29» апреля 2022 г.



ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	7 148	4 359
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	251 859	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8	66 467	64 824
Средства у брокера	9	526	124
Дебиторская задолженность	10	49 204	25 254
Основные средства	11	1 667	-
Нематериальные активы	12	11	23
Прочие активы	13	2 148	824
Отложенные налоговые активы	14	808	-
ИТОГО АКТИВЫ		379 838	95 408
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Кредиторская задолженность	15	500	163
Прочие обязательства	16	2 642	885
Текущие обязательства по налогу на прибыль		2 294	4 244
Отложенное налоговое обязательство	14	-	5 256
Итого обязательства		5 436	10 548
Капитал и резервы			
Взносы участников	17	20 000	20 000
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8, 14	(2 747)	1 673
Нераспределенная прибыль (убыток)		357 149	63 187
Итого капитал и резервы		374 402	84 860
ИТОГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		379 838	95 408

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«29» апреля 2022 г.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	18	450 696	78 259
Валовая прибыль		450 696	78 259
Административные расходы	19	(81 122)	(28 336)
Операционная прибыль (Убыток)		369 574	49 923
Процентные доходы по финансовым активам оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	20	917	-
Процентные доходы по финансовым активам оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20	8 387	2 263
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (рассчитанные по эффективной процентной ставке)	20	-	647
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убыток	21	1 233	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	22	(5 523)	-
Прочие доходы за вычетом прочих расходов	23	169	(31 553)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		374 757	21 280
Налог на прибыль	14	(80 795)	(5 268)
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		293 962	16 012
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток			
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8, 14	(4 420)	67
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		(4 420)	67
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		289 542	16 079

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«29» апреля 2022 г.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

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

	Прим.	2021 год	2020 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		426 970	53 796
Платежи поставщикам		(29 292)	(17 284)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(49 506)	(9 718)
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		(1 216)	(1 034)
Прочие поступления за вычетом прочих платежей		(50)	-
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		346 906	25 760
Налог на прибыль уплаченный		(88 840)	(863)
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		258 066	24 897
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Возврат предоставленных займов и депозитов		-	20 202
Приобретение основных средств		(1 922)	-
Поступления от продажи акций (долей участия) дочерней компании		-	200
Чистые поступления (платежи) по расчетам с брокером		(253 350)	(40 959)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(255 272)	(20 557)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		-	-
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2 794	4 340
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(5)	-
Денежные средства на начало периода	6	4 359	19
Денежные средства на конец периода	6	7 148	4 359

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«29» апреля 2022 г.

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

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

	Прим	Взносы участников	Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенна я прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года		20 000	1 606	47 175	68 781
Совокупный доход		-	67	16 012	16 079
Остаток на 31 декабря 2020 года		20 000	1 673	63 187	84 860
Остаток на 1 января 2021 года		20 000	1 673	63 187	84 860
Совокупный доход		-	(4 420)	293 962	289 542
Остаток на 31 декабря 2021 года		20 000	(2 747)	357 149	374 402

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«29» апреля 2022 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» за год, закончившийся 31.12.2021 г.

1. Общество и его основная деятельность

Настоящая финансовая отчетность представляет собой финансовую отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Восток-Запад» (в дальнейшем – Общество или ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»), подготовленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) за год, закончившийся 31.12.2021 г.

Государственная регистрация Общества:

Свидетельство о государственной регистрации, серия 64 № 001665424, выдано Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Саратова. Дата внесения записи 23.06.2005 г. Основной государственный регистрационный номер 1056405422875.

Местонахождение и почтовый адрес: 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Единственным участником Общества в представленных в настоящей отчетности отчетных периодах и на момент подписания настоящей финансовой отчетности является Пасков И.С.

Конечным собственником Общества в представленных в настоящей отчетности отчетных периодах и на момент подписания настоящей финансовой отчетности является, является Турлов Т.Р., на 31.12.2020 г. – Пасков И.С.

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

На начало 2020 года у Общества имелось одно дочернее предприятие. В 2020 году доля участия в нём была продана. Информация о финансовом результате от утраты контроля (продажи доли участия в дочернем предприятии) представлена в примечании 23.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.
Формирование Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

В период с 28.09.2018 г. по 07.06.2021 г. Генеральным директором Общества являлась Арбатова Л.И.

В период с 08.07.2021 г. и на момент составления настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Кулик Д.С.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – осуществление деятельности по управлению пассивными инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Общество осуществляет свою деятельность на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, пассивными инвестиционными фондами и не-

государственными пенсионными фондами № 21-000-1-00749 выданной Банком России 24.10.2018 г. бессрочно.

Численность персонала Общества в 2021 году составила 21 человек (в 2020 году - 14 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

На бизнес Общества оказывают влияние национальная экономика и финансовые рынки, которым присущи особенности развивающегося рынка, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и относительно высокие процентные ставки. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ, а также существенно подвержена влиянию экономических санкций. Правовая, налоговая и регуляторные системы продолжают развиваться, в связи с чем сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные сложности и нагрузку для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Во всем мире продолжается развитие пандемии коронавируса (COVID-19). Наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая рост цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста. Развитие событий вокруг России непредсказуемо, и будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать. Инфляция потребительских цен ускорилась в течение года: по итогам года она составила 8,39%. Это потребовало от Банка России неоднократного повышения ключевой ставки, а также сохранения жесткой риторики в отношении перспектив дальнейшего ужесточения денежно-кредитной политики.

Несмотря на усложнение геополитической ситуации в начале 2022 года, в условиях ужесточения санкций в отношении РФ со стороны других стран мира, Общество не было включено ни в какие санкционные списки и продолжает работать в обычном режиме. Мероприятия по поддержанию стабильности российской экономики, как и геополитические события в целом, не оказали негативного влияния на деятельность Общества, за исключением влияния курса иностранной валюты по отношению к рублю. Специальная военная операция по демилитаризации и денацификации Украины, начавшаяся 24 февраля 2022 года, не привела к сужению или ограничению бизнеса Общества. Руководство Общества прикладывает все усилия по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

2. Основные подходы к составлению отчетности

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

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

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой информации, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2020 год. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, применимые к отчетности Общества, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО, основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

Представленные в настоящей финансовой отчетности данные, касающиеся сравнительного периода, скорректированы по сравнению с данными, представленными в финансовой отчетности за 2020 год с целью более адекватного представления показателей деятельности Общества:

В Отчете о финансовом положении на 31.12.2020 г.:

- порядок представления статей изменён с целью приведения его в соответствие специфике деятельности Общества;

- из статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» выделены статьи «Средства у брокера» в сумме 124 тыс.руб. и «Прочие активы» в сумме 824 тыс.руб.

- из статьи «Задолженность по налогам и сборам» сумма 4 244 тыс.руб. выделена в статью «Текущие обязательства по налогу на прибыль», сумма 201 тыс.руб. перенесена в статью «Прочие обязательства»

- добавлена статья «Отложенное налоговое обязательство» в сумме 5.256 тыс.руб., на эту же сумму уменьшена статья «Нераспределенная прибыль»

В результате указанных изменений статьи «Итого активы» и «Итого капитал и обязательства» не изменились.

В Отчете о совокупном доходе за 2020 год:

- несущественно скорректированы отдельные статьи доходов и расходов (изменена квалификация некоторых их видов), показатель статьи «Прибыль (убыток) до налога на прибыль» остался без изменения;

- в связи с корректировкой суммы отложенных налогов на начало сравнительного периода показатель статьи «Налог на прибыль» уменьшен на 143 тыс.руб. (увеличена сумма расходов). На эту же сумму уменьшены показатели статей «Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль» и «Итого совокупный доход»

В Отчете об изменении капитала:

В связи с признанием отложенного налога на начало и на конец сравнительного периода уменьшены показатели нераспределённой прибыли и общая сумма капитала на 01.01.2020 г. на 5.113 тыс.руб., на 31.12.2020 г. на 5.255 тыс.руб., а также прирост нераспределённой прибыли за 2020 года на 142 тыс.руб.

Отчет о движении денежных средств за 2020 год:

Был изменён порядок составления этого отчета – ранее он составлялся косвенным методом. В настоящей финансовой отчетности представлен Отчет о движении денежных средств, составленный прямым методом. При формировании отчета за 2021 год сравнительные данные за 2020 год были пересчитаны прямым методом.

Также во всех формах отчетности были уточнены наименования статей отчетности для более корректного их представления.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

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

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

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

Налог на прибыль

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

Признание отложенного налогового актива

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

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

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

Эффективная процентная ставка

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

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

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

Доход от оказания услуг

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

Доход от процентов

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

Доход от дивидендов

Доход от дивидендов отражается в момент установления права получения платежа.

Признание расходов

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

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

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

Операции с иностранной валютой

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

Дивиденды

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

В Отчете о потоках денежных средств в инвестиционной деятельности по строкам прочие платежи по инвестиционной деятельности и прочие поступления от инвестиционной деятельности показано перечисление денег брокеру и вывод денег с брокерского счета.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

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

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

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- получение дохода от перепродажи финансовых активов.

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непооследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

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

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

Финансовые обязательства

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

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

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

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

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;

- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

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

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);

- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);

- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

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

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

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых активов

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

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

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

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия

2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Кроме того, в соответствии с требованиями п.5.5.15 МСФО (IFRS) 9, Общество применяет упрощенный подход к обесценению торговой дебиторской задолженности: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3). Информация о применяемой Обществом модели обесценения описана в Примечании 24.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается при ее возникновении по справедливой стоимости с последующим расчетом амортизации методом действительного процента. Соответствующие списания установленных потерь отражаются в отчете о совокупном доходе при существовании объективных данных об обесценении актива. Такие списания рассчитываются как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью денежных потоков в будущих периодах, дисконтированных с учетом действительного процента, определенного на дату возникновения актива.

Авансы полученные

Авансовые платежи, выручка по которым не признана, отражаются в статье «Кредиторская задолженность» как авансы, полученные от покупателей, на дату составления отчета о финансовом положении. Часть авансовых платежей, выручка по которым признана, превышающая сумму признанной на отчетную дату выручки, отражается как авансы.

Выданные займы

Предоставление Обществом денежных средств в качестве займа непосредственно заемщику отражается в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается как справедливая стоимость денежных средств, выделенных на предоставление займа, согласно рыночным ценам на дату выдачи займа. Сумма займа признаётся в отчете о финансовом положении на момент передачи денежных средств заемщику.

Отражение обесценения займа происходит при наличии объективных данных о том, что Общество не сможет взыскать все суммы к получению согласно условиям договора. Резерв рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой. Возмещаемая сумма равна текущей стоимости будущих денежных потоков с учетом сумм, подлежащих возмещению по поручительству или обеспечению, дисконтированных с учетом первоначальной ставки по займу.

Сделки продажи (покупки) ценных бумаг с обязательством обратного выкупа (продажи), займы ценных бумаг

Сделки продажи ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа («репо») рассматриваются как операции по привлечению средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, переданные по сделкам продажи с обязательством их обратного выкупа, отражаются по статьям «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» либо «Финансовые активы, удерживаемые до погашения» в зависимости от категории финансового инструмента, в которую они были включены на дату продажи. В случае если по условиям сделки получившая финансовые активы сторона имеет право продать или перезаложить их, то финансовые активы реклассифицируются в отчете о финансовом положении как «активы, переданные в обеспечение с правом продажи» и показываются в составе категорий, из которых были переданы, отдельной строкой.

Соответствующие обязательства по привлеченным денежным средствам отражаются в составе обязательств. Разница между ценой продажи ценной бумаги и ценой обратного выкупа учитывается как процентный расход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Сделки покупки ценных бумаг с обязательством их обратной продажи («обратные репо») рассматриваются как операции по предоставлению денежных средств под обеспечение ценных бумаг. Ценные бумаги, приобретенные по сделкам покупки с обязательством их обратной продажи, не признаются в отчете о финансовом положении.

Соответствующие требования по предоставленным денежным средствам отражаются в составе активов. Разница между ценой покупки ценной бумаги и ценой обратной продажи учитывается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия сделки «репо» по методу эффективной ставки процента.

Ценные бумаги, предоставленные в качестве займа контрагентам, продолжают отражаться как ценные бумаги в составе активов. Ценные бумаги, полученные в качестве займа, не отражаются в составе активов. Обязательство по возврату данных ценных бумаг отражается по справедливой стоимости как предназначенное для торговли по статье «Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». В случае, если эти ценные бумаги реализуются третьим сторонам, финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в отчете о совокупных доходах по строке «Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Дочерние и ассоциированные предприятия

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

Основные средства

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

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

Амортизация земли не производится.

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

	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее
Срок полезного использования (в годах)	3-7	3-5

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

Запасы

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

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

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

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоя-

нию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2021 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

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

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 500 тыс.руб.

Долгосрочная аренда

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

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

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

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

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

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;

- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;

- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

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

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства), и скорректированная на изменение ключевой ставки Банка России по статистическим данным, публикуемым Банком России.

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

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Общество создано в 2005 году, соответственно МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» не применялось.

Налог на добавленную стоимость

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

В соответствии с пп.12 и пп.29 п.2 ст.149 НК РФ деятельность по управлению ценными бумагами, инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами не облагается НДС.

Налог на прибыль

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

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

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

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчет-

ную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

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

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

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

5. Применение новой версии МСФО

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

С 1 января 2021 года вступили в силу ряд изменений существующих стандартов, которые не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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

- Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определенным бухгалтерских оценок.

Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

- Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обяза-

тательства 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. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. 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. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации.

• Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), 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.

б. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Остаток денежных средств на расчетных счетах в российских банках	7 148	4 359
Итого денежных средств и их эквивалентов	7 148	4 359

По состоянию на 31.12.2021 г. денежные средства были размещены в 5-ти кредитных организациях (на 31.12.2020 г. - в 5-ти кредитных организациях). Все денежные средства размещены в рублях.

На 31.12.2021 г. в 3-х кредитных организациях остаток денежных средств превышает 5% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 г. - в 2-х кредитных организациях). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.12.2021 г. составил 7 140 тыс. руб. или 99,9% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 г. - 4 347 тыс. руб. или 99,7% от общей суммы денежных средств).

На 31.12.2021 г. один из этих банков имеет кредитный рейтинг ВВ, присвоенный рейтинговым агентством Standard & Poor's, два других имеют кредитный рейтинг ВВВ-, присвоенный рейтинговым агентством Standard & Poor's,

На 31.12.2020 г. один из этих банков имеет кредитный рейтинг ВВ+, присвоенный рейтинговым агентством Standard & Poor's, другой имеет кредитный рейтинг ВВ, присвоенный рейтинговым агентством Standard & Poor's,

Рейтинги, присвоенные указанным банкам российскими рейтинговыми агентствами (АКРА и Эксперт РА) относятся к категории А.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. денежные средства использование которых ограничено, отсутствуют.

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

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

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли:	251 859	-
Корпоративные облигации	251 859	-
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	251 859	-

Приобретенные ценные бумаги были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании. По состоянию на 31.12.2020 г. таких облигаций нет.

Ценные бумаги приобретены через брокера на внебиржевом рынке. Все ценные бумаги отнесены в торговый портфель.

Корпоративные облигации представлены номинированными в рублях облигациями российских компаний, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Сроки погашения по состоянию на 31.12.2021 г. варьируются с июня 2022 года по апрель 2026 года.

Ставки купонного дохода по корпоративным облигациям по состоянию на 31.12.2021 г. составляют от 13 % до 14 % годовых (эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных).

Справедливая стоимость корпоративных облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании номинала ценной бумаги по данным проспекта эмиссии. Номинал облигаций не существенно отличается от цены приобретения облигаций

По состоянию на 31.12.2021 г. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

По состоянию на 31.12.2021 г. рейтинги у эмитентов облигаций отсутствуют.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Государственные облигации Российской Федерации	66 467	64 824
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	66 467	64 824

В 2021 и 2020 годах Общество совершало сделки купли-продажи ценных бумаг на организованном рынке, пользуясь услугами брокера.

Государственные облигации представлены номинированными в рублях облигациями федерального займа, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. Сроки погашения по состоянию на 31.12.2021 г. - ноябрь 2025 года (по состоянию на 31.12.2020 г. сроки погашения варьируются с ноября 2022 года по март 2026 года).

Ставки купонного дохода по государственным облигациям по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 7,15% годовых (по состоянию на 31.12.2020 г. от 4,15% до 6,55% годовых). (Эффективные процентные ставки практически не отличаются от номинальных).

Справедливая стоимость облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяется на основании котировок Московской биржи. Указанная справедливая стоимость отражает также оценку кредитного риска, поэтому Общество не отслеживает признаки обесценения указанных ценных бумаг.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. по облигациям отсутствуют задержки платежей.

9. Средства у брокера

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Остаток денежных средств на брокерских счетах	526	124
Итого средств у брокера	526	124

Брокером Общества является одна из крупнейших российских инвестиционных компаний.

По состоянию на 31.12.2021 г. рейтинговым агентством Эксперт РА брокеру присвоен рейтинг кредитоспособности на уровне «ruBBB» со стабильным прогнозом (на 31.12.2020 г. на уровне «ruBB+» с позитивным прогнозом).

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. все средства у брокера в рублях.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. средства у брокера являются текущими и не обесцененными.

10. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	49 204	25 254
ИТОГО:	49 204	25 254

По состоянию на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами представляет собой начисленное вознаграждение за декабрь 2021 года, оплаченное в начале 2022 года (аналогично на 31.12.2020 г.).

По состоянию на 31.12.2021 г. на двух крупнейших дебиторов приходится 77,3% задолженности по вознаграждению за доверительное управление (по состоянию на 31.12.2020 г. на трех крупнейших дебиторов – 91%).

Проценты на дебиторскую задолженность по вознаграждению за доверительное управление не начисляются. Вся дебиторская задолженность выражена в рублях.

По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

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

11. Основные средства

В 2020 году Общество не приобретало объекты основных средств.

В 2021 году Общество приобрело вычислительную и оргтехнику

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2020 года	1 001	1 001
Накопленная амортизация	(752)	(752)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года	249	249
Амортизационные отчисления	(249)	(249)

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	1 001	1 001
Накопленная амортизация	(1 001)	(1 001)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	0	0
Поступление	1 922	1 922
Амортизационные отчисления	(255)	(255)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	2 923	2 923
Накопленная амортизация	(1 256)	(1 256)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	1 667	1 667

Первоначальная стоимость основных средств, по которым полностью начислена амортизация, но используемых в деятельности Общества, по состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. составляет 1 001 тыс.руб.

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость основных средств практически равна их справедливой стоимости.

12. Нематериальные активы

В 2021 и 2020 годах Общество не приобретало объекты нематериальных активов.

Данные о суммах начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Сайт Общества в сети Интернет	Итого
Первоначальная стоимость на 01 января 2020 года	64	64
Накопленная амортизация	(28)	(28)
Остаточная стоимость на 01 января 2020 года	36	36
Амортизационные отчисления	(13)	(13)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	64	64
Накопленная амортизация	(41)	(41)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	23	23
Амортизационные отчисления	(13)	(13)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	64	64
Накопленная амортизация	(53)	(53)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	11	11

По мнению руководства Общества, балансовая стоимость нематериальных активов практически равна их справедливой стоимости.

13. Прочие активы

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	258	605
Расчеты по социальному страхованию	-	12
Авансы поставщикам	1 889	207
Запасы	1	-
ИТОГО:	2 148	824

По своему характеру авансы поставщикам представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

14. Налог на прибыль

	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2020 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(86 859)	(5 125)
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	5 180	(237)
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	884	94
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(80 795)	(5 268)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к основной части прибыли Общества в 2021 году составляет 20% (15% в отношении процентных доходов по отдельным категориям ценных бумаг), в 2020 годах составляет 15% (Общество было на УСН).

Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20% на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г., и по ставке 15% на 31.12.2019 г.

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

Показатель	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2020 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	374 757	21 280
облагаемая по ставке 20%	365 156	-
облагаемая по ставке 15 %	9 601	21 280
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(74 471)	(3 192)
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(7 208)	(2 170)
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(81 679)	(5 362)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	884	94
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(80 795)	(5 268)

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

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц

Показатель	На 31.12.2019	Доход/ расход за период	На 31.12.2020	Доход/ расход за период	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы					
Оценочные обязательства на	27	149	176	238	414

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

оплату предстоящих отпусков работников					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты	114	(114)	-	639	639
Расчеты по страховым взносам	9	(9)	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17	16	33	(33)	-
Основные средства	-	-	-	4	4
Прочие активы и обязательства	-	1	1	(1)	-
ИТОГО:	167	43	210	847	1 057
Отложенные налоговые обязательства					
Начисленные проценты по займам	(342)	342	-	-	-
Участие в дочернем предприятии	(4 715)	4 715	-	-	-
Расчеты с покупателями и клиентами	(167)	(4 884)	(5 051)	5 051	-
Основные средства	(37)	37	-	-	-
Нематериальные активы	(5)	-	(5)	3	(2)
Запасы	(9)	9	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты	-	(410)	(410)	410	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток	-	-	-	(247)	(247)
Прочее	(5)	5	-	-	-
ИТОГО:	(5 280)	(186)	(5 466)	5 217	(249)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(5 113)	(143)	(5 256)	6 064	808

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2021 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(5 304)	884	(4 420)
Итого прочий совокупный доход	(5 304)	884	(4 420)

Воздействие текущего и отложенного налогообложения на компоненты прочего совокупного дохода за 2020 год представлено в следующей таблице:

	Сумма до налогообложения	Расходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Изменение резерва переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	160	(94)	67
Итого прочий совокупный доход	160	(94)	67

15. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Обязательства перед поставщиками	500	163
ИТОГО:	500	163

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

16. Прочие обязательства

Показатель	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Задолженность перед персоналом по оплате труда	435	3
Расчеты по социальному страхованию	506	201
Оценочное обязательство по оплате отпусков	1 636	681
Расчеты по прочим налогам и взносам (кроме налога на прибыль)	65	-
ИТОГО:	2 642	885

Сроки задолженности по оплате труда определяются обычной хозяйственной практикой. Просроченных прочих обязательств у Общества нет.

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

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

Общество не предоставляет обеспечение по прочим обязательствам.

17. Взносы участников

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2019, 2020 и 2021 годов составляет 20 000 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества.

В 2020 и 2021 годах, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, операций внесения взносов участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было.

В 2021 и 2020 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

На 31 декабря 2021 года нераспределенная прибыль Общества по российским правилам бухгалтерского учета составила 357 149 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 года – 63 187 тыс. руб.).

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовую и разводненную прибыль/(убыток) на акцию Общество не рассчитывает. Данные о величине прибыли Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

18. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	449 846	77 359
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	850	900
ИТОГО выручка:	450 696	78 259

19. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Расходы на оплату труда	51 672	15 199
Амортизация основных средств	255	249
Амортизация нематериальных активов	13	13
Аренда помещений	6 188	1 663
Расходы на услуги связи	3 319	113
Расходы на программы ЭВМ	2 632	2 007
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств	7 304	1 451
Консультационно-информационные услуги	1 528	507
Расходы на аудит	1 130	332
Офисное оборудование, инвентарь	864	226
Членские взносы в саморегулируемые организации	740	285
Комиссии за услуги банков	2 497	781
Прочие налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	-	638
Прочие комиссионные расходы	713	432
Прочие административные расходы	2 267	4 440
ИТОГО административные расходы:	81 122	28 336

20. Процентные доходы и расходы

	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2020 г.
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	917	-
Процентные доходы по облигациям	917	-
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8 387	2 263
Процентные доходы по облигациям	8 387	2 263
Процентные доходы, рассчитанные с использованием эффективной процентной ставки	-	647
Процентный доход по выданным займам	-	647
Итого процентные доходы	9 304	2 910
Чистые процентные доходы (расходы)	9 304	2 910

21. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток

	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2020 г.
Доходы (расходы) от торговых операций с ценными бумагами	(1 242)	-
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг	2 475	-
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток	1 233	-

В 2021 и 2020 годах все доходы от купли-продажи относятся к ценным бумагам, составляющим торговый портфель.

22. Доходы и расходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2020 г.
Доходы (расходы) от торговых операций с ценными бумагами	1 240	-
Доходы (расходы) от переоценки ценных бумаг, перенесенные в состав прибыли (убытка) при выбытии ценных бумаг	(6 763)	-
Итого доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(5 523)	-

23. Прочие доходы за вычетом прочих расходов

	За год, закон- чившийся 31.12.2021 г.	За год, закон- чившийся 31.12.2020 г.
Прочие доходы		
Доходы (расходы) от операций с иностранной валютой	219	-
Итого прочие доходы	219	-
Прочие расходы		
Доходы (расходы) от операций с иностранной валютой	-	(323)
Убыток от продажи дочернего предприятия	-	(31 230)
Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	(50)	-
Итого прочие расходы	(50)	(31 553)
Итого прочие доходы за вычетом расходов	169	(31 553)

24. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Управление рисками лежит в основе деятельности Общества и является существенным элементом ее операционной деятельности. Руководство Общества рассматривает управление рисками и контроль над ними как важный аспект процесса управления и осуществления операций, постоянно проводя интеграцию данных функций в корпоративную структуру. Главной задачей управления рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Управление рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях их минимизации.

Подходы Общества к управлению финансовыми рисками приведены ниже.

Кредитный риск

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

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

Процедуры управления кредитным риском направлены, главным образом, на установление лимитов для контрагентов, а также последующий контроль соблюдения установленных лимитов.

Для уменьшения кредитного риска Общество использует политику в отношении кредитного риска, согласно которой оцениваются и определяются кредитные риски Общества. Общество устанавливает максимальные суммы и предельные значения для контрагентов на основании их долгосрочных кредитных рейтингов

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства	7 148	4 359
Облигации	318 326	64 824
Средства у брокера	526	124
Дебиторская задолженность	49 204	25 254
ИТОГО	375 204	94 561

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены в примечании 6.

Данные о приобретенных облигациях представлены в Примечании 7 и 8, о средствах у брокера – в примечании 9, данные о дебиторской задолженности – в примечании 10.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (кроме торговой дебиторской задолженности), оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности Общество оценивает на основании портфельного подхода на протяжении всего срока действия актива.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск Общества, который может возникнуть из-за неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, валютный и прочий ценовой риск.

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

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

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Общества нет остатка денежных средств на валютном счете.

Часть дебиторской задолженности за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами начисляется в валюте и оплачивается в рублях по официальному курсу.

Риск процентной ставки (процентный риск)

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы представляют собой облигации, оцениваемые по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

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

Данные о процентных ставках по приобретенным облигациям приведены в примечаниях 7 и 8.

Общество не проводит анализ процентного риска, поскольку все имеющиеся в составе активов Общества процентные активы являются ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости. Общество анализирует только рыночный риск по этим активам.

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен, в том числе фондовый)

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

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов.

Руководство Общества постоянно контролирует стоимость данных финансовых активов. Данные о наличии рыночных цен финансовых активов и порядке определения их справедливой стоимости приведены в примечаниях 7 и 8.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь.

Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством анализа соотношения сроков финансовых активов и финансовых обязательств. В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках дебиторской задолженности приведены в примечании 10, о сроках кредиторской задолженности – в примечании 15.

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

	до востребования	до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	7 148	-	-	-	-	7 148
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	-	125 698	-	126 161	251 859
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	66 467	66 467
Средства у брокера	526	-	-	-	-	526
Дебиторская задолженность	-	49 204	-	-	-	29 204
Итого финансовых активов	7 674	49 204	125 698	-	192 628	375 204
Финансовые обязательства						

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Кредиторская задолженность	-	500	-	-	-	500
Итого финансовых обязательств	-	500	-	-	-	500
Чистая балансовая позиция	7 674	48 704	125 698	-	192 628	374 704
Совокупная балансовая позиция	7 674	56 378	182 076	182 076	374 704	

Аналогичные данные за 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	до востребо- вания	до 3 меся- цев	от 3 меся- цев до 1 года	от 1 года до 3-х лет	Свыше 3 лет	ИТОГО
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	4 359	-	-	-	-	4 359
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	18 473	-	46 351	64 824
Средства у брокера	124	-	-	-	-	124
Дебиторская задолженность	-	25 254	-	-	-	25 254
Итого финансовых активов	4 483	25 254	18 473	-	46 351	94 561
Финансовые обязательства						
Кредиторская задолженность	-	163	-	-	-	163
Итого финансовых обязательств	-	163	-	-	-	163
Чистая балансовая позиция	4 483	25 091	18 473	-	46 351	94 398
Совокупная балансовая позиция	4 483	29 574	48 047	48 047	94 398	

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

Прочие риски

Деятельность Общества неразрывно связана с прочими видами рисков, такими как:

Операционные риски - риски прямых или косвенных потерь в результате воздействия неблагоприятных внешних или внутренних факторов нефинансовой природы. В число операционных рисков входят:

- риск персонала - риск потерь, связанный с ошибками и противоправными действиями работников Общества, их недостаточной квалификацией, излишней загруженностью, нерациональной организацией труда, неустойчивостью штата Общества;

- риск бизнес-процессов - риск потерь, связанный с несовершенством структуры Общества в части распределения полномочий подразделений и сотрудников, порядков и процедур совершения сделок и операций, их документирования и отражения в учете, несоблюдение сотрудниками установленных порядков и процедур;

- риск систем - риск потерь, обусловленных несовершенством используемых в Обществе компьютерных или телекоммуникационных систем, программного обеспечения.

Правовые риски – риски возникновения расходов (убытков) и иных неблагоприятных последствий из-за неоднозначности толкования норм права, в том числе:

- правовые риски, связанные с изменением законодательства – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с изменениями нормативного регулирования деятельности Общества;

- прочие правовые риски – риск потерь и (или) иных неблагоприятных последствий, связанных с недостаточной проработкой юридических вопросов при разработке и внедрении новых бизнес-процессов, внутренних документов, договоров с контрагентами, в том числе по причине неверной трактовки нормативных актов.

Коммерческий риск – риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления

Обществом, возникновения непредвиденных расходов или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Регуляторный риск – риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате несоответствия Общества или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.

Общество уделяет значительное внимание реализации комплекса мер, направленных на снижение операционных, правовых, коммерческого и регуляторного рисков.

25. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности.

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

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов: с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Контроль над выполнением указанного выше норматива осуществляется на ежедневной основе с ежемесячным формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

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

	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	31 338	70 493	24 284	63 869

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

26. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2021 г. и на дату составления отчетности иски в отношении Общества отсутствуют.

Общество по состоянию на 31.12.2021 г. не участвовало в судебных разбирательствах в качестве истца и ответчика.

Налоговые обязательства

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

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

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

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

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

Обязательства кредитного характера

На конец 2021 года и 2020 года у Общества нет обеспечений, выданных по обязательствам третьих лиц.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2021 и 2020 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости (Примечания 7 и 8).

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и через прочий совокупный доход, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг рассчитывается на основе котируемых рыночных цен.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг определяется на основании профессионального суждения, или данным оценки, проведенной независимым оценщиком.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

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

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	7 148	-	-	7 148	7 148
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	251 859	-	251 859	251 859
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	66 467		-	66 467	66 467
Средства у брокера	-	-	526	526	526
Дебиторская задолженность	-	-	49 204	49 204	49 204
Итого финансовых активов	73 615	251 859	49 730	375 204	375 204
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	500	500	500
Итого финансовых обязательств	-	-	500	500	500

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2020 года:

	Справедливая стоимость по уровням переходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	Непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства	4 359	-	-	4 359	4 359
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	64 824	-	-	64 824	64 824
Средства у брокера	-	-	124	124	124
Дебиторская задолженность	-	-	25 254	25 254	25 254
Итого финансовых активов	69 183	-	25 378	94 561	94 561
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	163	163	163
Итого финансовых обязательств	-	-	163	163	163

28. Операции со связанными сторонами

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

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за год по операциям со связанными сторонами

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2021 г.	За год, закончившийся 31.12.2020 г.
Другие связанные стороны		
Статьи, признанные в отчете о финансовом положении:		
Средства у брокера		
на начало года	124	-
на конец года	526	124
Кредиторская задолженность/ Обязательства перед поставщиками		
на начало года	17	-
на конец года	36	17

ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2021 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Доходы (расходы), признанные в отчете о совокупном доходе		
Административные расходы, в т.ч.		
Аренда помещений	(6 188)	(1 663)
Прочие административные расходы	(347)	(86)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(5 674)	(1 887)

В состав ключевого управленческого персонала входит генеральный директор Общества. В состав краткосрочного вознаграждения входят: оплата труда, страховые взносы, премии и ДМС.

29. События после отчетной даты

08.04.2022 г. Решением единственного участника была утверждена бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества, составленная по российским правилам бухгалтерского учета. Принято решение прибыль Общества за 2021 год оставить нераспределенной.

Иные существенные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Д.С.Кулик

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Восток-Запад»

Т.К.Борисова

«29» апреля 2022 г.



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 43/сорок три листов.
" 29 " апреля 2022 г.