# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО МСФО

## Общество с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС"

## с заключением независимых аудиторов за год, закончившийся 31 декабря 21 года

СОДЕРЖАНИЕ

**Стр.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ..... 3
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА ..... 6
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА ..... 7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА ..... 8
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА ..... 9
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА ..... 10
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА ..... 11
*1. Основная деятельность компании* ..... 12
*2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность* ..... 12
*3. Принципы составления финансовой отчетности* ..... 13
*4. Основные положения учетной политики* ..... 13
*Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках* ..... 19
*5. Денежные средства и их эквиваленты* ..... 19
*6. Финансовые вложения* ..... 19
*7. Инвестиционная собственность.* ..... 20
*8. Основные средства.* ..... 20
*9. Прочие активы и дебиторская задолженность* ..... 20
*10. Прочие краткосрочные обязательства* ..... 20
*11. Уставный капитал и добавочный капитал* ..... 21
*12. Административные и прочие операционные расходы* ..... 22
*13. Налог на прибыль* ..... 22
*14. Управление рисками* ..... 24
*15. Управление капиталом* ..... 26
*16. Справедливая стоимость финансовых инструментов* ..... 26
*17. Операции со связанными сторонами* ..... 27
*18. События после отчетной даты* ..... 28

ООО «СА «Аудит»
ул. Автозаводская, 23А, корп. 2
БЦ Парк Легенд, офис 504
Москва, Россия 115280

+7 (495) 663 24 34
info@synergy-ag.ru
www.synergy-ag.ru

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

## УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС»

### АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс» (далее - ООО «ЭйЭмЭс»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 30 мая 2013 года серия 77 № 014555623 за основным государственным регистрационным номером 1137746461456.
- **Место нахождения:** 143001, Московская обл., Одинцовский г.о., г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 3Б, этаж 0, помещ. 1, комн. 2.

### АУДИТОР

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СА «Аудит» (далее – ООО «СА «Аудит»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 22 марта 2015 года серия 77 № 016991267 за основным государственным регистрационным номером 1157746240354.
- **Место нахождения:** 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, дом 50, строение 2, этаж 2, помещение XI, комната 46, офис 56.
- **Является членом:** саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО ААС).
- **ОРНЗ** - 11506023371.

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ООО «ЭйЭмЭс», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и примечаний к финансовой отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЭйЭмЭс» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности.

### ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные

ООО «СА «Аудит»
ул. Автозаводская, 23А, корп. 2
БЦ Парк Легенд, офис 504
Москва, Россия 115280

+7 (495) 663 24 34
info@synergy-ag.ru
www.synergy-ag.ru

обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ответственность руководства аудируемого лица за финансовую отчетность

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

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

## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

ООО «СА «Аудит»
ул. Автозаводская, 23А, корп. 2
БЦ Парк Легенд, офис 504
Москва, Россия 115280

+7 (495) 663 24 34
info@synergy-ag.ru
www.synergy-ag.ru

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Головкина Елена Сергеевна
(ОРНЗ 22006160324)

Генеральный директор
ООО «СА «Аудит»

Селеджиева Александра Олеговна
(ОРНЗ 22006157782)

«29» апреля 2022 года

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

Руководство Общества с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС" отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС" по состоянию за 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Общества с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС" за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в ООО "ЭЙЭМЭС";
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов ООО "ЭЙЭМЭС";
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Генеральным директором ООО "ЭЙЭМЭС" 21 апреля 2022 года.

**Генеральный директор**
**Д.В. Горин**

21 апреля 2022 года

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах рублей)

| | Примечания | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|---|
| **Наименование статей баланса** | | | |
| **Активы** | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 5 | 692 | 563 |
| Депозиты | 5 | 15 057 | 3 684 |
| Денежные средства у брокера | 5 | 12 | - |
| Финансовые вложения | 6 | 29 422 | 28 224 |
| Дебиторская задолженность | 9 | - | 1 000 |
| Основные средства | 8 | 1 735 | 329 |
| В т.ч. актив в форме права пользования | | 1570 | |
| Отложенный налоговый актив | 14 | 414 | 345 |
| Прочие активы | | 583 | 896 |
| Займы выданные и прочие размещенные средства | | 327 | - |
| Нематериальные активы | | 94 | - |
| **Итого активов** | | **48 336** | **35 040** |
| Прочие обязательства | 10 | 1 447 | 1 525 |
| Кредиторская задолженность | 7 | 75 | 325 |
| Текущие обязательства по налогу на прибыль | 14 | 296 | 139 |
| Обязательство по финансовой аренде | 11 | 1 568 | - |
| **Итого обязательств** | | **3 385** | **1 989** |
| Уставный капитал | 12 | 10 000 | 10 000 |
| Добавочный капитал | 12 | 241 776 | 232 776 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет (Накопленный дефицит) | | (212 442) | (212 442) |
| Прибыль (убыток) за период | | 5 617 | 2 717 |
| **Итого собственного капитала (дефицит собственного капитала)** | | **44 951** | **33 051** |
| **Итого собственного капитала и обязательств** | | **48 336** | **35 040** |

# ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах рублей)

| Наименование статей | Примечание | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Предоставление услуг | | 33 083 | 28 800 |
| Себестоимость предоставляемых услуг | | - | - |
| **Валовая прибыль** | | **33 083** | **28 800** |
| Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | (943) | 88 |
| Процентные доходы (расходы) | | 2 503 | 2 097 |
| Прочие операционные доходы: | | | |
| консультационные услуги | | 76 | 50 |
| Доходы за вычетом расходов по операциям восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки | | (51) | 3 |
| Административные расходы и прочие операционные расходы | 13 | (30 434) | (26 614) |
| **Операционная прибыль** | | **4 234** | **4 424** |
| **Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения** | | **4 234** | **4 424** |
| Текущий налог на прибыль | 14 | (1265) | (846) |
| Доходы (расходы) по налогу на прибыль | 14 | (69) | (861) |
| **Прибыль (Убыток) за период** | | **2 900** | **2 717** |

*Примечания на стр. 13-28 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

# ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
# ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах рублей)

| Наименование статей | Примечание | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|
| **Убыток (прибыль) за период, признанный в отчете о прибылях и убытках** | | **2 900** | **2 717** |
| Изменение фонда переоценки основных средств (инвестиционной собственности) | | - | - |
| Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу | | - | - |
| Прочий совокупный доход за вычетом налога | | - | - |
| **Совокупный доход за период** | | **2 900** | **2 717** |

*Примечания на стр. 13-28 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах рублей)

| | Примечание | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого собственного капитала |
|---|---|---|---|---|---|
| **Остаток за 31 декабря 2019 года** | **12** | **10 000** | **232 776** | **(209 353)** | **33 423** |
| Уменьшение уставного капитала | | - | - | | |
| Прибыль/Убыток за текущий финансовый период | | - | - | 2 717 | 2 717 |
| Распределение прибыли в пользу участников | | - | - | (3089) | (3089) |
| **Остаток за 31 декабря 2020 года** | | **10 000** | **232 776** | **(209 725)** | **33 051** |
| Увеличение добавочного капитала за счет взноса участника | | | 9000 | | 9000 |
| Прибыль/Убыток за текущий финансовый период | | | | 2900 | 2900 |
| **Остаток за 31 декабря 2021 года** | | **10 000** | **241 776** | **(206 825)** | **44 951** |

*Примечания на стр. 13-28 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах рублей)

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Операционная деятельность** | | |
| **Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения** | **4 234** | **4 424** |
| **Поправки на:** | | |
| Признание актива в форме права пользования | 167 | - |
| Убыток от продажи актива, предназначенного для продажи | - | - |
| Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток | (943) | 88 |
| Операционная прибыль до изменения оборотного капитала | **3 458** | **4512** |
| Изменения оборотного капитала: | | |
| Запасы/Прочие активы | 108 | - |
| Дебиторская задолженность | 1 000 | - |
| Кредиторская задолженность | (250) | 325 |
| Прочие обязательства | 78 | |
| **Поток денежных средств от операционной деятельности** | **4 144** | **4837** |
| Проценты уплаченные | (601) | - |
| Налог на прибыль уплаченный | (1 177) | (706) |
| **Чистый поток денежных средств от операционной деятельности** | **2 366** | **4131** |
| **Инвестиционная деятельность** | | |
| Размещение/возврат депозитов | (11 373) | 1 098 |
| Приобретение финансовых вложений | (327) | (1 820) |
| НКД полученный, проценты по депозитам | 463 | 173 |
| **Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности** | **(11 237)** | **(549)** |
| **Финансовая деятельность** | | |
| Взнос учредителя | 9 000 | - |
| Выплаты учредителю | - | (3 089) |
| **Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности** | **9 000** | **(3 089)** |
| | **129** | **493** |
| **Чистое увеличение денежных средств** | | |
| Денежные средства на начало периода | 563 | 72 |
| Эффект от изменения курсов валют | - | - |
| **Денежные средства на конец периода** | **692** | **563** |

*Примечания на стр. 13-28 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.*

# ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО ООО «ЭЙЭМЭС» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

## *1. Основная деятельность компании*

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «ЭЙЭМЭС» – организация, созданная в форме общества с ограниченной ответственностью (далее – Компания) в 2013 году за основным государственным номером 1137746461456 в г. Москве.

Учредителем и единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2017г. Егизарян Марина Викторовна.

Конечными владельцами (бенефициарами) на 31 декабря 2018г. являлись: 1. Общество с ограниченной ответственностью «Старт Ап Консалтинг» размер доли 99%. 2. Горин Денис Васильевич размер доли 1%.

Конечными владельцами (бенефициарами) на 31 декабря 2019г. являлись: 1. Севикян Мартирос Зорикович размер доли 99%. 2. Горин Денис Васильевич размер доли 1%.

Конечными владельцами (бенефициарами) на 31 декабря 2020г. являлись: 1. Севикян Мартирос Зорикович размер доли 99%. 2. Горин Денис Васильевич размер доли 1%.

Конечными владельцами (бенефициарами) на 31 декабря 2021г. являются: 1. Севикян Мартирос Зорикович размер доли 99%. 2. Горин Денис Васильевич размер доли 1%.

Лицензия Банка России № 21-000-1-00967 выдана 13 января 2014 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, без ограничения срока действия.

Основным видом деятельности Компании является осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Компания является инвестиционной компанией в соответствии с требованиями МСФО 10, МСФО 12 и МСБУ 27.

Адрес государственной регистрации: 143001, Московская обл., Одинцовский г.о., г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 3Б, этаж 0, помещ. 1, комн. 2.

Основным местом ведения деятельности Компании является: 143001, Московская обл., Одинцовский г.о., г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 3Б, этаж 0, помещ. 1, комн. 2. Адрес нахождения обособленного подразделения: 119590, г. Москва, МЖД Киевское 5-й км., дом 1, стр. 1,2, этаж 2, помещение № 39, офис В213.2

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 12 человек.

По состоянию на 31 декабря 2021 года численность сотрудников составила: 12 человек.

Компания впервые применила МСФО при составлении отчетности за 2015 год.

В отчетном году Компания применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»), являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 01 января 2022 года.

## *2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность*

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменения, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и

увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. Применение экономических санкций, а также ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Кроме того. Следует обратить внимание, что в условиях сложившейся эпидемиологической обстановки в Российской Федерации в настоящее время, связанной с распространением коронавирусной инфекции(COVID-19), а также изменением характера и условий работы Общество вынуждено обеспечить функционирование всех дистанционных услуг и функционирование дистанционно финансово-хозяйственной деятельности в целом. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, по масштабам бизнеса, систему по управлению рисками для того, чтобы предотврати их негативное влияние в будущем.

Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

### *3. Принципы составления финансовой отчетности*

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных по справедливой стоимости.

ООО «ЭЙЭМЭС» зарегистрирована на территории Российской Федерации, и ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами бухгалтерского учета и правилами составления отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в РФ Банком России. Принципы бухгалтерского учета и правила составления финансовой отчетности для некредитных финансовых организаций существенно не отличаются от общепринятых правил и принципов МСФО. Финансовая отчетность Компании была скорректирована для ее представления в соответствии с МСФО.

### *4. Основные положения учетной политики*

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты – денежные средства в кассе и депозиты до востребования, эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по справедливой стоимости. Общее изменение денежных средств и их эквивалентов за отчетный период, то есть разница между величиной на начало и конец отчетного периода, расшифровывается в ОДДС, где притоки и оттоки денежных средств отражаются в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

При составлении ОДДС Компания использует косвенный метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражается в отчетности по соответствующему обменному курсу между функциональной и иностранной валютами на дату движения денежных средств.

В ОДДС следующие денежные потоки представляются на нетто-основе:

•средства клиентов инвестиционной компании;

•размещение и изъятие депозитов в финансовых институтах.

#### *Запасы*

Запасы – активы:

(a) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
(b) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
© находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Чистая возможная цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.
При отпуске товарно-материальных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

***Финансовые инструменты***

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Общество использует исходные данные различных уровней. Исходные данные 1 Уровня – это котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов, к которым можно получить доступ на дату оценки. В условиях активного рынка справедливая стоимость ценных бумаг, обращающихся на российских биржах (долевых, долговых, паев, ИСУ, ПФИ) определяется на основании наблюдаемых котировок ценных бумаг, раскрываемых/публикуемых источниками информации. Оценка справедливой стоимости для этого уровня осуществляется на основе показатель рыночная цена (2) по ценной бумаге, допущенной к торгам, раскрываемый Организатором торговли (ПАО «Московская Биржа») на дату оценки, а при отсутствии – на ближайшую к дате оценки за предыдущие 30 торговых дней. Исходные данные 2 Уровня – это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива. Для 2-го уровня иерархии данных используется котировка Ценового Центра НРД на дату оценки, а при ее отсутствии – котировка на ближайшую дату, но не далее 90 торговых дней до даты оценки, при условии, что это Ценовая котировка третьей стороны. Исходные данные 3 Уровня – это ненаблюдаемые исходные данные для актива, а также исходные данные, которые Общество не может классифицировать в данные 1 и 2 Уровней. В этом случае Обществом используются: для оценки справедливой стоимости акций российских эмитентов, облигаций, паев ПИФ и ИСУ: 1-й уровень приоритета данных - показатель «Рыночная цена 2» по ценной бумаге, допущенной к торгам, раскрываемый Организатором торговли (ПАО «Московская Биржа») на ближайшую доступную дату в диапазоне от 31 до 90 торгового дня от даты оценки; 2-й уровень приоритета данных – показатель «Рыночная цена 3» по ценной бумаге, допущенной к торгам, раскрываемый Организатором торговли (ПАО «Московская Биржа») на дату оценки, а при его отсутствии – показатель на ближайшую дату, но не далее 90 торговых дней до даты оценки; 3-й уровень приоритета данных – оценка на основе профессионального суждения.

Критерии классификации. Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Учет затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы .Периодичность осуществления переоценки. Переоценка по справедливой стоимости производится:• по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца;• по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента). При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после

отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. Обесценение финансового актива. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

***Основные средства и инвестиционная собственность***

*Инвестиционная собственность* представляет собой имущество (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся в распоряжении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала или того и другого.

Объект инвестиционной собственности учитывается в качестве актива, только когда:
существует вероятность того, что инвестиционная собственность в будущем принесет экономические выгоды;
стоимость инвестиционной собственности может быть надежно оценена.
Объект инвестиционной собственности первоначально оценивается по затратам на его приобретение. Стоимость инвестиционной собственности включает цену покупки и все прямые связанные с приобретением расходы.

После первоначального признания объекты инвестиционной собственности оцениваются по справедливой стоимости.

Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости должны отражаться в отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.

*Объект основных средств* признается в Финансовой отчетности в качестве актива, когда у Компании есть уверенность в том, что она получит связанные с активом будущие экономические выгоды; себестоимость актива организации может быть надежно оценена.

Основные средства оцениваются по себестоимости на момент их приобретения или сооружения.

В себестоимость основного средства включается:

покупную цену, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;

любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства предприятия;

предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода.

Ценой приобретения основных средств, полученных Компанией от собственников в качестве вклада, является их справедливая стоимость на дату совершения операции.

Оценка основных средств после их признания в учете ведется по фактической себестоимости.

При переоценке основного средства, накопленная на дату переоценки амортизация основных средств вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Перенос резерва от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль производится при выбытии актива.

Незавершенное строительство отражается по стоимости приобретения. По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли/убытка.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в ОПУ в момент их осуществления.

***Амортизация***

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов. При определении срока полезного использования Компания учитывает целевое назначение основного средства, место и условия его использования. Компания применяет следующие нормы амортизации:

| | |
|---|---|
| Оборудование | 4-10 лет |
| Мебель | 4-7 лет |
| Компьютеры | 3-4 года |
| Транспортные средства | 3-5 лет |

Сроки полезной службы пересматриваются на регулярной основе, ежегодно. Амортизационные отчисления отражаются в ОПУ в составе прочих операционных расходов. Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, и прекращается на дату прекращения признания данного актива.

***Операционная аренда***

В случае, если Компания выступает в роли арендатора, сумма платежей по договорам операционной аренды отражается в ОПУ с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

В случае, если операционная аренда прекращается до истечения срока аренды, платежи, представляющие собой суммы штрафов и неустойки, причитающиеся арендодателю, отражаются как расход в том периоде, в котором операционная аренда была прекращена.

***Заемные средства***

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

Впоследствии заемные средства отражаются по амортизированной стоимости, а разница между суммой полученных средств и стоимостью погашения отражается в отчете о прибылях и убытках в течение периода заимствования с использованием метода эффективной ставки процента.

Заемные средства, имеющие процентные ставки, отличные от рыночных процентных ставок, оцениваются в момент получения по справедливой стоимости, которая включает в себя будущие процентные платежи и сумму основного долга, дисконтированные с учетом рыночных процентных ставок для аналогичных заимствований. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью заемных средств на момент получения отражается в отчете о прибылях и убытках как доход от привлечения заемных средств по ставкам ниже рыночных или как расход от привлечения заемных средств по ставкам выше рыночных. Впоследствии балансовая стоимость заемных средств корректируется с учетом амортизации первоначального дохода (расхода) по заемным средствам и соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента.

***Налог на прибыль***

В Финансовой отчетности отражены налоговые расходы в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Активы и обязательства по отложенным налогам определяются с использованием ставок налога на прибыль, фактически установленных на отчетную дату.

### *Признание доходов и расходов*

Признание выручки происходит, когда клиент получает контроль над товаром или услугой. Клиент получает контроль, когда он имеет возможность распоряжаться товаром или услугой и получать от них выгоду.

### *Обесценение нефинансовых активов*

Нефинансовые активы, отличные от отложенных налогов, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков обесценения. Возмещаемой стоимостью нефинансовых активов является величина, наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже, и/или ценности от использования.

При определении ценности от использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются к их приведенной к текущему моменту стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу. Для актива, который не генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от денежных средств, генерируемых прочими активами, возмещаемая стоимость определяется по группе активов, генерирующих денежные средства, к которым принадлежит актив.

Убыток от обесценения признается, когда балансовая стоимость актива или группы активов, генерирующих денежные средства, превышает его возмещаемую стоимость. Все убытки от обесценения нефинансовых активов отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если произошли изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

Любой убыток от обесценения актива подлежит восстановлению в том объеме, при котором балансовая стоимость актива не превышает такую балансовую стоимость (за вычетом амортизации и износа), которая сложилась бы, если бы убыток от обесценения не был отражен.

### *Взаимозачеты*

Компания не зачитывает активы и обязательства, а также доходы и расходы, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с МСФО.

Активы и обязательства, доходы и расходы отражаются раздельно, за исключением следующих доходов и расходов, представляемых в Финансовой отчетности свернуто:

положительные и отрицательные курсовые разницы;

прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли;

прибыли и убытки от выбытия долгосрочных (внеоборотных) активов, включая инвестиции и операционные активы, путем вычитания балансовой стоимости актива и соответствующих расходов по его продаже из вырученной от выбытия суммы;

затраты по формированию резервов, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы» и возмещаемые по условиям положения договора с третьим лицом свернуто с полученным возмещением.

### *Активы, находящиеся в доверительном управлении*

Активы, переданные Компании на основании договора доверительного управления и иного аналогичного договора, не являются активами Компании и не включаются в Финансовую отчетность Компании. Комиссии, получаемые по таким операциям, представлены в составе выручки.

### *Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность признается Компании при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по справедливой стоимости.

***Резервы – оценочные обязательства и условные обязательства и активы***

Резервы признаются Компанией вследствие принятых на обязательств, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Резервы – оценочные обязательства могут списываться в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, в отношении которого они были признаны.

Условные обязательства возникают у Компании вследствие прошлых событий финансово-хозяйственной деятельности, если существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий вне контроля Компании.

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в Финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не отражаются в отчете финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в Финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

***Операции со связанными сторонами***

Связанная сторона – это частное лицо или предприятие, связанное с Компанией, составляющим свою финансовую отчетность по основаниям, предусмотренным требованиями МСФО.

***Новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу***

В 2021 году вступили в действие ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

В марте 2021 года вышла поправка к МСФО (IFRS) 16, которая еще на год продлила арендаторам льготы на аренду. Напомним, впервые это решение ввели в июне 2020-го из-за резкого спада посещаемости в торговых центрах. Совет по МСФО позволил арендаторам не оценивать, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией договора аренды. В уступки могли входить как кредитные каникулы, так и отсрочка арендных платежей на определенный период. Согласно последней поправке, арендатор может применять уступки только к тем льготам по аренде, что напрямую связаны с пандемией COVID-19. И только при соблюдении трех условий: сокращение арендных платежей приводит к пересмотру суммы возмещения за аренду таким образом, что она остается прежней или становится меньше суммы возмещения перед изменением; снижение касается только платежей за аренду, которые подлежали к оплате до 30 июня 2022 года; нет существенных изменений в других условиях договора аренды. Применять эту поправку для годовых отчетных периодов начали с 1 апреля 2021 года. Реформа базовой процентной ставки IBOR Завершили второй этап проекта «IBOR» и поправили сразу 5 стандартов, связанных с реформой по базовым процентным ставкам. Дополнили стандарты МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» положениями о хеджировании. Согласно поправке, замена ставок в существующих финансовых инструментах должна рассматриваться как изменение плавающей процентной ставки. Добавили в стандарт МСФО (IFRS) 16 пункты 104-106, по которым арендатор должен учитывать замену ставок в существующих договорах как модификацию договора, с повторной оценкой обязательства по аренде. В стандарте МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» появились новые требования, как раскрывать информацию об управлении переходом на ставки RFR, и связанные с ними рисками. Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — выручка до использования по назначению Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО

(IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию. Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 Улучшения включают поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» , а также изменения в иллюстративных примерах к МСФО 16 «Аренда». - В поправке к МСФО (IFRS) 9 говорится, какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств. Например, в тест не будут включать затраты или платежи в пользу третьих сторон.

***Существенные учетные суждения и основные источники неопределенности в оценках***

В процессе применения положений учетной политики Компании руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

***Основные источники неопределенности в оценках: Обесценение дебиторской задолженности***

Компания регулярно проводит оценку имеющейся дебиторской задолженности на предмет обесценения. Компания использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда дебитор имеет финансовые трудности, и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных дебиторов. Аналогично, Компания оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения контрагента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности дебиторами в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе.

## *5. Денежные средства и их эквиваленты*

| | **31 декабря 2021 года** | **31 декабря 2020 года** |
|---|---|---|
| Наличные средства | - | - |
| Денежные средства у брокера | 12 | - |
| Средства на расчетный счетах | 692 | 563 |
| Депозиты | 15 057 | 3 684 |
| **Итого денежных средств и их эквивалентов** | **15 761** | **4 247** |

## *6. Финансовые вложения*

По состоянию на 31.12.2020 г. на балансе Организации имелись:

| **Наименование, вид ЦБ** | **Стоимость, тыс. руб.** |
|---|---|
| Облигации ГК ВЭБ | 28 224 |
| **Итого** | **28 224** |

По состоянию на 31.12.2021 г. на балансе Организации имелись:

| **Наименование, вид ЦБ** | **Стоимость, тыс. руб.** |
|---|---|
| Облигации ГК ВЭБ | 28 382 |
| ОФЗ | 1 039 |
| **Итого** | **29 422** |

При первоначальном признании Общество классифицировало имеющиеся на балансе финансовые вложения (Облигации ГК ВЭБ) как торговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Руководство Компании полагает, что балансовая стоимость финансовых инструментов соответствует их справедливой стоимости.

За 2020 год доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток составили 88 тыс. руб.

За 2021 год расходы за вычетом доходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток составили 943 тыс. руб.

### *7. Кредиторская задолженность.*

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. состоит из задолженности Улунян Артема Арутюновича в размере 75 тыс. руб. Задолженность является краткосрочной, признаков обесценения нет.

### *8. Основные средства.*

В 2020 г. Обществом было приобретено основное средство многофункциональное устройство стоимостью 155 тыс. руб.

Накопленная амортизация за 2020 г. составляет 293 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2020 г. составляет 329 тыс. руб.

В 2021 г. Обществом было признано основное средство по договору аренды нежилого помещения в сумме 2 224 тыс. руб. (Актив в форме права пользования, накопленная сумма амортизации по которому составила 654 т.р.)

Накопленная амортизация за 2021 г. составляет 818 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2021 г. составляет 1 735 тыс. руб.

### *9. Прочие активы и дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность 1 000 тыс. руб. состоявшая из прочей задолженности по расчетам с поставщиками (дебитор Ионова К.Н.) списана в связи с прекращением деятельности поставщика.

### *10. Прочие краткосрочные обязательства*

| | **31 декабря 2021 года** | **31 декабря 2020 года** |
|---|---|---|
| Начисленный резерв по отпускам | 1 447 | 1 525 |
| Прочая кредиторская задолженность | - | - |
| **Итого прочих обязательств и резервов** | **1 447** | **1 525** |

## *11. Обязательства по аренде*

Компания является арендатором по договору: Дополнительное соглашение №4 к Договору аренды нежилого помещения№ РЭМ/19-72/ТРД от «30» декабря 2019г. с 07.10.2021г. Предметом договора аренды являются помещения, расположенные по адресу:143001, Московская обл., Одинцовский г.о., г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 3Б, этаж 0, помещ. 1, комн. 2. Адрес нахождения обособленного подразделения: 119590, г. Москва, МЖД Киевское 5-й км., дом 1, стр. 1,2, этаж 2, помещение № 39, офис В213.2

Компания является арендатором по договору _№ АРН-С24-СКОЛ-3Б-2021 с 01.02.2021г. Предметом договора аренды являются помещения, расположенные по адресу: 143001, Московская обл., Одинцовский г.о., г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 3Б, этаж 0, помещ. 1, комн. 2. Адрес нахождения обособленного подразделения: 119590, г. Москва, МЖД Киевское 5-й км., дом 1, стр. 1,2, этаж 2, помещение № 39, офис В213.2

В течение 2021 года аренда была переквалифицирована из операционной в неоперационную.

| | |
|---|---|
| **Обязательства по аренде на 31 декабря 2020** | - |
| Поступление в результате заключения новых договоров аренды | 2 224 |
| Начисленные проценты | 56 |
| Выплаты по договорам аренды | (712) |
| Выбытие обязательства | - |
| **Обязательства по аренде на 31 декабря 2021** | **1 568** |
| Краткосрочные обязательства | 1 380 |
| Долгосрочные обязательства | 188 |

Средневзвешенная процентная ставка, примененная в рамках МСФО 16 составила 9,11% и 7,75% соответственно

**Изменения обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности, предоставлены в таблице:**

| | **1 января 2021 года** | **Прирост АФПП** | **Выплата процентов** | **Отток денежных средств по финансовой деятельности (нетто)** | **Начисление процентов** | **31 декабря 2021 года** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Обязательства по договорам аренды | - | 2 224 | (56) | (656) | 56 | 1568 |

## *12. Уставный капитал и добавочный капитал*

Уставный капитал Компании сформирован за счет взноса единственного участника в российских рублях, при этом участник имеет право на распределения капитала в российских рублях.

Также в 2013 году единственным участником был внесен добавочный капитал в виде земельного участка стоимостью 199 960 тысяч рублей. В 2016 году единственным участником был внесен добавочный капитал денежными средствами в размере 13 000 тысяч рублей. В 2017 году единственным участником был внесен добавочный капитал денежными средствами в размере 8 000 тысяч рублей.

В течение 2014-2018 годов участник оказывал Обществу безвозмездную финансовую помощь. При составлении отчетности по МСФО указанные поступления были отражены в добавочном капитале. Сумма помощи, учтенная в добавочном капитале составила 10 423 тыс. руб. в 2018 году, 260 тыс. руб. в 2017 году, 356 тыс. руб. в 2016 году, 670 тыс. рублей в 2015 году.

В течении 2020г. в структуре и сумме уставного капитала и добавочного капитала изменений не было.

В течение 2021г. участник (Севикян Мартирос Зорикович ) оказывал Обществу безвозмездную финансовую помощь. Сумма помощи, учтенная в добавочном капитале составила 9 000 тыс. руб.

### *13. Административные и прочие операционные расходы*

Административные и прочие операционные расходы представлены следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Затраты на персонал | (20 056) | (19 475) |
| Арендные расходы | (1 142) | (1 906) |
| Профессиональные услуги (аудит, консалтинг) | (557) | (421) |
| Банковские и нотариальные услуги | (174) | (175) |
| Программное обеспечение | (304) | (1 911) |
| Госпошлина | - | (19) |
| ОС менее 100 тыс. | - | (20) |
| Расходы, понесенные управляющей компанией по обязательствам ПИФ | - | 0 |
| Прочее | (8 201) | (2 687) |
| **Итого операционных расходов** | **(30 434)** | **(26 614)** |

### *14. Налог на прибыль*

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 расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20%.

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Текущий налог на прибыль | (1 265) | (846) |
| Отложенный налог на прибыль | (69) | (861) |
| **Итого** | **(1334)** | **(1 707)** |

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 4 234 | 4 424 |
| Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога | (847) | (885) |
| Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль | (487) | (822) |
| **Налог на прибыль** | **(1 334)** | **(1 707)** |

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

| тыс. руб. | Активы | | Обязательства | | Нетто-величина | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 31 декабря 2021 года | 1 января 2021 года | 31 декабря 2021 года | 1 января 2021 года | 31 декабря 2021 года | 1 января 2021 года |
| Основные средства | 13 | 11 | (18) | (18) | (5) | (7) |
| Резервы | 20 | 20 | - | - | 20 | 20 |
| Запасы | | | (31) | (30) | (31) | (30) |
| Кредиторская задолженность | 703 | 645 | (304) | (309) | 399 | 336 |
| Расчеты по отдельным операциям | 232 | 232 | (232) | (232) | - | - |
| Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости | 61 | 55 | (26) | (26) | 35 | 29 |
| Депозиты | - | - | (3) | (3) | (3) | (3) |
| Налоговые активы/(обязательства) | 1 029 | 963 | (614) | (619) | 414 | 345 |
| Зачет налога | | | | | | |
| Чистые налоговые активы/(обязательства) | 1 029 | 963 | (614) | (619) | 414 | 345 |

Изменение сальдо отложенного налога:

| тыс. руб. | 1 января 2021 года | Признаны в составе прибыли или убытка | 31 декабря 2021 года |
|---|---|---|---|
| Основные средства | (7) | 1 | (5) |
| Резервы | 20 | - | 20 |
| Запасы | (30) | (1) | (31) |
| Кредиторская задолженность | 336 | 63 | 399 |
| Налоговые убытки, перенесенные на будущее | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости | 29 | 7 | 35 |
| Депозиты | (3) | (1) | (3) |
| | 345 | 69 | 414 |

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения.

Необходимо отметить, что ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит

к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация руководством Компании налогового законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и предъявить претензии по тем сделкам и видам деятельности, по которым раньше они претензий не предъявляли. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Руководство Компании считает, что ее интерпретация налогового законодательства является правильной, и позиции Компании в отношении налоговых вопросов не будут оспорены.

## *15. Управление рисками*

Управление рисками является неотъемлемой частью деятельности Компании. Компания различает следующие значительные риски: рыночный риск, операционный, стратегический, правовой риск, риск нарушения законодательства и риск потери деловой репутации. Основными задачами управления рисками являются: выявление источников риска, измерение уровней риска, разработка политик в области управления рисками и внедрение механизмов контроля рисков, включая установление лимитов и последующее их соблюдение. Далее приводится описание политики управления рисками Компании в отношении каждого существенного риска.

### *Географический риск.*

По состоянию на конец отчетного периода, активы и обязательства Компании были представлены на территории Российской Федерации.

### *Валютный риск.*

По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства Компании были деноминированы в российских рублях. Компания не принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний обменных курсов на его финансовое положение и потоки денежных средств.

### *Риск ликвидности.*

Риск ликвидности – это риск возникновения ситуации, при которой имеющиеся средства недостаточны для выполнения текущих финансовых обязательств. Основной целью управления ликвидностью является обеспечение способности Компании выполнять свои обязательства не только в нормальных рыночных условиях, но также при возникновении непредвиденных чрезвычайных ситуаций, не допуская при этом неприемлемых убытков или риска ухудшения деловой репутации.

Руководство Компании осуществляет управление риском ликвидности путем:

- прогнозирование и мониторинг потока платежей;
- планирование мер по восстановлению требуемого уровня ликвидности с учетом неблагоприятных и кризисных ситуаций;
- обеспечение оптимальной структуры активов в соответствии с ресурсной базой с учетом сроков погашения источников финансирования и их объемов при размещении активов в финансовые инструменты.

| Финасовые обязательства | Балансовая стоимость | Будущие денежные потоки | До 1 года | От 1 года до 3 лет | После 3 лет |
|---|---|---|---|---|---|
| **На 31 Декабря 2020 года** | | | | | |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 325 | 325 | 325 | - | - |
| Обязательства по аренде | - | - | - | - | - |
| **Итого** | **325** | **325** | **325** | **-** | **-** |
| **На 31 Декабря 2021 года** | | | | | |
| Кредиторская задолженность и прочие обязательства | 75 | 75 | 75 | - | - |
| Обязательства по аренде | 1 568 | 1 684 | 1 489 | 195 | - |
| **Итого** | **1 643** | **1 759** | **1 564** | **195** | **-** |

***Кредитный риск.***

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Компанией в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Компания осуществляет постоянный мониторинг и контроль за риском неплатежей.

При заключении сделок с новым контрагентом руководство оценивает кредитоспособность потенциального клиента или финансового учреждения.

Руководство считает, что у Компании отсутствует значительная концентрация кредитных рисков.

Просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату не имелось.

Максимальная величина кредитного риска Компании равна балансовой стоимости каждого финансового актива, отраженного в балансе.

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| Денежные средства и их эквиваленты | 692 | 563 |
| Депозиты | 15 057 | 3 684 |
| Денежные средства у брокера | 12 | |
| Финансовые вложения | 29 422 | 28 224 |
| **Итого максимальный кредитный риск** | **45 183** | **32 471** |

***Риск процентной ставки.***

Компания не принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок.

***Операционный риск.***

Операционный риск – это риск прямых или косвенных убытков, возникающих в результате широкого спектра рисковых событий, связанных с внутренними процессами, персоналом, технологиями и инфраструктурой, а также с внешними факторами (кроме кредитного, рыночного риска и риска ликвидности), в том числе, возникающие в результате нормативно- правовых требований и общепринятых стандартов корпоративного поведения или сбоя в информационных технологиях.

В компетенцию Руководства Компании входит надзор за управлением операционными рисками, пересмотр политик и процедур управления рисками. Оценка рисков, процедуры составления отчетности и контроля меняются в зависимости от вида риска, однако для них используется общая методология, разработанная и периодически обновляемая сотрудниками, вовлеченными в процесс управления рисками.

Идентификация и управление как внутренними, так и внешними факторами операционного риска осуществляется всеми подразделения в рамках их зоны ответственности. Основная ответственность на внедрение механизмов контроля операционного риска возлагается на руководство каждого подразделения.

Управление операционным риском включает в себя риск потери деловой репутации и управление правовым риском. Более того, стратегический риск (риск недостижения стратегических целей до определенного срока или с определенными ресурсами) также контролируется и находится под управлением в рамках системы управления операционными рисками.

***Правовой риск***

Правовой риск – риск возникновения у Компании убытков вследствие несоблюдения Компанией требований нормативных актов и заключенных договоров, допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности.

В целях минимизации правового риска разработаны внутренние документы в которых определены порядки осуществления операций и сделок, заключение договоров, с конкретным изложением прав и обязанностей. Для снижения правового риска Компания использует следующие основные методы: стандартизует основные операции и сделки, устанавливает внутренний порядок согласования заключаемых Компанией договоров и проводимых операций, обеспечивает постоянное повышение квалификации сотрудников, осуществляет мониторинг законодательства Российской Федерации для целей своевременного применения в деятельности и внесения изменений во внутренние нормативные документы Компании.

***Риск потери деловой репутации***

Риск потери деловой репутации – это риск убытков в связи с негативным мнением общественности об операционной (технической) стабильности Компании, качестве ее услуг и деятельности в целом. Для предотвращения подобных убытков Компания проводит постоянный мониторинг появления такого риска в СМИ, а также использует внутренние процессы с помощью методологии оценки воздействия каждого события. Крупным источником репутационного риска является реализация операционного риска, в частности, когда он становится публичным. Таким образом, все действия, предпринятые для предотвращения операционного риска Компании, одновременно позволяют снизить уровень риска потери деловой репутации.

## *16. Управление капиталом*

Политика Компании заключается в поддержании уровня капитала в целях сохранения доверия контрагентов и/или участников рынка и обеспечения будущего развития своего бизнеса. Руководство Компании осуществляет мониторинг показателей доходности капитала, определяемых Компанией как чистая прибыль, поделенная на совокупный объем капитала.

Структура капитала Компании представлена собственным капиталом, который включает уставный капитал, добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Политика в отношении управления капиталом и его распределения регулярно пересматривается Руководством Компании в рамках утверждения годовых бюджетов.

## *17. Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением

справедливой стоимости является котируемая на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из рыночной информации. Несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство Компании использует имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

Руководство Компании полагает, что балансовая стоимость финансовых инструментов близка к их справедливой стоимости.

Оценку по справедливой стоимости проанализировали по уровням иерархии следующим образом:

- уровень 1 котировки на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- уровень 2 исходные данные, кроме котировок, входящих в состав уровня 1, которые наблюдаются по активу или обязательству напрямую либо опосредовано;
- уровень 3 ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости финансовых инструментов:

| | **2020** | | |
|---|---|---|---|
| | Итого | Котировок на активных рынках (Уровень 1) | Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 3) |
| **Активы** | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 563 | 563 | - |
| Депозиты | 3 684 | 3 684 | - |
| Денежные средства у брокера | - | - | - |
| Финансовые вложения (облигации ВЭБ, ОФЗ) | 28 224 | 28 224 | - |
| Финансовые вложения (акции, векселя) | - | - | - |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 1 000 | - | 1 000 |
| **Обязательства** | | | |
| Прочие обязательства (резерв) | 1 525 | - | 1 525 |

| | **2021** | | |
|---|---|---|---|
| | Итого | Котировок на активных рынках (Уровень 1) | Существенные наблюдаемые исходные данные (Уровень 3) |
| **Активы** | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 692 | 692 | - |
| Депозиты | 15 057 | 15 057 | - |
| Денежные средства у брокера | 12 | 12 | - |
| Финансовые вложения (облигации ВЭБ, ОФЗ) | 29 422 | 29 422 | - |
| Прочие размещенные средства | 327 | - | 327 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Обязательства** | | | |
| Прочие обязательства (резерв) | 1 447 | - | 1 447 |
| Обязательства по финансовой аренде | 1 568 | - | 1 568 |

### *18. Операции со связанными сторонами*

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

Связанные стороны:

Горин Денис Васильевич- исполнительный орган (генеральный директор)/участник Общества.

В 2020 г. у Компании были следующие операции со связанными сторонами:

- начисленное и выплаченное вознаграждение исполнительному органу составило 2 765 тыс. рублей, начисленные налоги с ФОТ составили 529 тыс. рублей.
- распределенные в пользу участника дивиденды составили 31 тыс. рублей.

В 2021г. у Компании были следующие операции со связанными сторонами:

- начисленное и выплаченное вознаграждение исполнительному органу составило 2 757 тыс. рублей, начисленные налоги с ФОТ составили 432 тыс. рублей.

### *19. События после отчетной даты*

Корректирующие события после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют., но вместе с тем, в конце февраля 2022 года произошли серьезные изменения на глобальных и российских рынках, связанные с всеобъемлющими санкциями, объявленными в отношении Российской Федерации, российских организаций и отдельных физических лиц после объявления спецоперации Российской Федерации на территории Украины. Вместе с другими факторами это привело к значительному ослаблению курса рубля, снижению возможности привлечения финансирования и прогнозируемой нестабильности российской и мировой экономики. Правительство Российской Федерации готовит свод мер финансовой поддержки и налоговой оптимизации отдельных отраслей.

В настоящий момент Руководство Общества не может достоверно оценить эффект воздействия текущей ситуации на финансовые результаты и финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости Общества в создавшихся обстоятельствах. В текущей ситуации риск технического дефолта в РФ исключать нельзя, при этом, оценить экономические последствия для Общества, в том числе риск обесценения ОФЗ, облигаций Внешэкономбанка на данный момент возможность отсутствует. В настоящее время Руководство Общества внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.