

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«АУРУМ ИНВЕСТМЕНТ» ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА, И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Оглавление

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение	4
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года	7
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год	8
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 год	9
Отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2021 года	10
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	11

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

Руководство Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (далее – Компания) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании 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 Компании;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, в которой Компания осуществляет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена Генеральным директором ООО УК «Аурум Инвестмент» «25» апреля 2022 года.

Генеральный директор



Поздняков Э. В.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«АУРУМ ИНВЕСТМЕНТ»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (далее – ООО УК «Аурум Инвестмент»).
- **Государственная регистрация:** свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 05 июня 2007 года серия 77 № 008254028 за основным государственным регистрационным номером 5077746875355.
- **Место нахождения:** 129090, г. Москва, ул. Щепкина, дом 28, этаж 5, пом. I, комната 5.

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 УК «Аурум Инвестмент», 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 собственном 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 УК «Аурум Инвестмент» 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 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;

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
(ОИНЗ 22006160324)

Генеральный директор
ООО «СА «Аудит»

Селеджиева Александра Олеговна
(ОИНЗ 22006157782)

«28» апреля 2022 года

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года

(в тысячах рублей)	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	87	95
Отложенные налоговые активы	10	7 155	6 893
Итого внеоборотные активы		7 242	6 988
Оборотные активы			
Запасы		316	360
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4.1	15 976	9 611
Авансы выданные	4.1	191	205
Налог к получению		4 232	2 338
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4.1	25 492	24 385
Займы выданные	4.1	5 007	4 642
Денежные средства в кассе и банках	5	1 279	1 012
Прочие финансовые активы		430	-
Итого оборотные активы		52 923	42 553
ИТОГО АКТИВЫ		60 165	49 541
Собственный капитал и обязательства			
Зарегистрированный капитал	6	35 155	35 155
Нераспределенная прибыль	6	18 636	8 536
Прочий капитал (вклады участников)		3 000	3 000
ИТОГО КАПИТАЛ		56 791	46 691
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.2	1 004	968
Резервы начисленные (краткосрочные)		2 370	1 882
Итого краткосрочные обязательства		3 374	2 850
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 374	2 850
Итого собственный капитал и обязательства		60 165	49 541

Генеральный директор

«25 » апреля 2022 г.



Поздняков Э. В.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год

(в тысячах рублей)	Прим.	2021	2020
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	7	58 928	49 034
Валовая прибыль		58 928	49 034
Прочие доходы	8.1	87	8 493
Административные расходы	8.2	(35 402)	(30 886)
Прочие расходы	8.3	(10 735)	(17 074)
Операционная прибыль		12 878	9 567
Финансовые доходы	9	1 683	2 042
Финансовые расходы		-	-
Прибыль до налогообложения		14 561	11 609
Расход по налогу на прибыль	10	(4 461)	102
Прибыль за год от продолжающейся деятельности			
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		10 100	11 711
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		10 100	11 711

Генеральный директор

«25 » апреля 2022 г.



Поздняков Э. В.

Отчет об изменениях в собственном капитале за 2021 год

(в тысячах рублей)	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Собственные доли уставного капитала организации	Итого
На 31 декабря 2019 года	125 211	(90 231)	-	34 980
Прибыль за год	-	11 711	-	11 711
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	11 711	-	11 711
Прочие изменения собственного капитала	(90 056)	90 056	-	-
На 31 декабря 2020 года	35 155	11 536	-	46 691
Прибыль за год	-	10 100	-	10 100
Прочий совокупный доход за год за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	10 100	-	10 100
Прочие изменения собственного капитала	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	35 155	21 636	-	56 791

Генеральный директор

«25 » апреля 2022 г.



Поздняков Э. В.

Отчет о движении денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах рублей)

	2021	2020
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	51 070	36 010
Прочие поступления, связанные с операционной деятельностью	316	109
Денежные платежи поставщикам	(10 142)	(7 966)
Денежные платежи работникам	(27 131)	(24 220)
Уплаченный налог на прибыль	(6 621)	(2 256)
Уплаченные прочие налоги и сборы	(2 120)	(1 368)
Прочие платежи, связанные с операционной деятельностью	(170)	(273)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	5 202	36
Инвестиционная деятельность		
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(5 000)	-
Поступления от финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	65	-
Проценты полученные	-	-
Чистые денежные потоки, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	(4 935)	-
Финансовая деятельность		
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	-	-
Чистый прирост денежных средств и их эквиваленты	267	36
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 012	976
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1 279	1 012

Генеральный директор

«25 » апреля 2022 г.



Поздняков Э. В.

Примечания к финансовой отчетности ООО УК «Аурум Инвестмент» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в тысячах рублей, если не указано иное)

Информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Аурум Инвестмент» (далее Компания) зарегистрировано по адресу: 129090, Москва, ул. Щепкина, д. 28, этаж 5, пом. I, комната 5.

Компания ведет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Компания имеет лицензию № 21-000-1-00923 от 05.10.2012 года, выданную ФСФР России.

Компания зарегистрирована и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации с 2007 года.

Компания не имеет филиалов, представительств и дочерних компаний.

Владельцами долей в уставном капитале Компании на 31 декабря 2021 года является:

	Доля в уставном капитале	Стоимость доли, руб.
Поздняков Эдуард Валентинович	100%	35 155 000
ИТОГО	100%	35 155 000

Конечным бенефициаром Компании на 31 декабря 2021 года являлся: Поздняков Эдуард Валентинович.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, утверждена Генеральным директором ООО УК «Аурум Инвестмент» «25 » апреля 2022 года.

1. Основа подготовки финансовой отчетности и существенные положения учетной политики

1.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

1.2 Существенные положения учетной политики

1) Классификация активов и обязательств на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные)

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные), Актив является оборотным, если:

- ✓ Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ✓ Он предназначен в основном для целей торговли;
- ✓ Его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или

- ✓ Он представляет собой денежные средства и эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным если:

- ✓ Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- ✓ Оно удерживается в основном для целей торговли;
- ✓ Оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетного периода; или
- ✓ У Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные (долгосрочные) активы и обязательства.

2) Признание выручки

Выручка от обычной деятельности – оказания услуг по управлению ЗПИФ – признается в течение действия правил доверительного управления паевым фондом.

3) Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о Прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок, не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость ОНА пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

ОНА/ОНО рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации ОНА/ОНО. Оценка ОНА/ОНО отражает налоговые последствия намерений Компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале.

4) Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости приобретения или создания за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения. Сроки амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода.

5) Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Компанией, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения этого нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на предмет обесценения ежегодно.

6) Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства оцениваются по справедливой или амортизируемой стоимости в зависимости от бизнес-модели в отношении использования конкретных финансовых инструментов.

Финансовые активы оцениваются на обесценение на каждую отчетную дату. Финансовые активы считаются обесцененными, если получены объективные данные об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по ним в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия активов к учету.

По всем прочим финансовым активам объективным свидетельством обесценения может быть:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей

Объективным признаком снижения стоимости дебиторской задолженности могут служить исторические данные о ее погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Компании, а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашения дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной по эффективной процентной ставке, первоначально использованной для данного финансового актива.

7) Краткосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

2. Применение стандартов МСФО

2.1 Изменения МСФО и новые разъяснения, вступившие в силу для обязательного применения в отчетном периоде

В отчетном периоде Компания применила все пересмотренные стандарты и разъяснения, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по разъяснениям Международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC), которые применимы к деятельности Компании и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года. Содержание каждого из изменений стандартов описано ниже.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Поправки, связанные с изменениями вследствие реформы базовых процентных ставок (IBOR) – фаза 2». Эти поправки учитывают влияние на финансовую отчетность реформы базовых процентных ставок, включая изменение денежных потоков по договорам или отношений хеджирования после замены базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предоставляют освобождение практического характера от выполнения некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 в отношении изменения основы для определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам, финансовым обязательствам, обязательствам по аренде и отношениям хеджирования. Когда будут производиться вышеуказанные изменения, Компания планирует применить поправки, относящиеся к учету хеджирования, при наличии соответствующих операций.

2.2 Новые и измененные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Были выпущены нижеописанные стандарты и разъяснения, относящиеся к деятельности Компании, которые еще не вступили в силу. Компания не планирует применять никакие выпущенные стандарты, разъяснения или изменения в стандартах до установленной даты их вступления в силу.

Руководство полагает, что применение всех прочих стандартов и интерпретаций в будущем не окажет существенного влияния на результаты и финансовое положение, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности.

- 1) МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Поправки к ссылкам на Концептуальные основы» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или позже). Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные

обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Поскольку данные поправки должны применяться перспективно к сделкам и событиям после даты первого применения, они не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании на дату перехода на стандарт.

- 2) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - «Продажа или внесение активов в качестве вклада в капитал, осуществляемые между инвестором и ассоциированной организацией или совместным предприятием». Изменения предназначены для разрешения противоречия между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 по вопросу отражения потери контроля над дочерней компанией, которая была продана или внесена в капитал ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения уточняют, что при продаже или внесении в качестве вклада в капитал ассоциированной организации или совместного предприятия активов, которые соответствуют определению бизнеса, данному в МСФО (IFRS) 3, инвестор должен признать прибыль или убыток по сделке в полном объеме. Прибыль или убыток, возникающие от продажи или внесения в качестве вклада в капитал активов, которые не соответствуют определению бизнеса, признаются с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной организации или в совместном предприятии. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) отложил на неопределенный срок дату вступления в силу этих изменений, но если организация будет применять их досрочно, то они должны применяться перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.
- 3) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» с поправками к МСФО (IFRS) 17 «Первое применение МСФО (IFRS) 17» и МСФО (IFRS) 9 «Сравнительная информация» – «Комплексный новый стандарт по учету договоров страхования, который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации по договорам страхования» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). После вступления в силу, МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (страхование жизни, иные виды страхования, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида компаний, выпустивших эти договоры, а также к некоторым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Предусмотрено несколько исключений из сферы применения стандарта. Ожидается, что данный стандарт и поправки к нему не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.
- 4) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Поправки относительно деления обязательств на краткосрочные и долгосрочные» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) предложил отложить дату вступления в силу на срок не ранее 1 января 2024 г. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.
- 5) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и «Практические указания по МСФО № 2» – «Поправки относительно раскрытия учетной политики» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия учетной политики относительно существенной информации, нежели значимых положений учетной политики. Поправки к документу «Практические указания по МСФО №2» разъясняют, как применять концепцию существенности к раскрытию учетной политики. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.
- 6) МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Поправки

относительно определения бухгалтерских оценок» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Данные поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения учетной политики от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и событиям, а изменения учетной политики, как правило, применяются ретроспективно к операциям и событиям предыдущих периодов. Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

- 7) МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Поправки, относящиеся к отложенному налогу по аренде и обязательствам по выводу объектов из эксплуатации» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.
- 8) МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Поправки, запрещающие организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.
- 9) МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» - «Поправки, разъясняющие, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или позже). Ожидается, что данные поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

2.3 Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг.

Ежегодные усовершенствования МСФО от мая 2020 г. представляют собой совокупность изменений в четырех стандартах МСФО, которые вступят в силу с 1 января 2022 г. и, как ожидается, не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании:

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» (упрощает применение МСФО (IFRS) 1 дочерней компанией, которая впервые применяет МСФО позднее своей материнской компании);
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (разъясняет, какие суммы комиссионного вознаграждения учитываются при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств);
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (исключает требование о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, тем самым приводя в соответствие требования по оценке справедливой стоимости в МСФО (IAS) 41 с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»).

3. Основные средства

	Офисная оргтехника	Прочие основные средства	Итого
Стоимость приобретения			
На 31 декабря 2019 года	196	2 941	3 137
Поступление	143	-	143
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	339	2 941	3 280
Поступление	46	-	46
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	385	2 941	3 326
Амортизация			
На 31 декабря 2019 года	(196)	(2 941)	(3 137)
Амортизационные отчисления за год	(48)	-	(48)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	(244)	(2 941)	(3 185)
Амортизационные отчисления за год	(54)	-	(54)
Выбытие	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	(298)	(2 941)	(3 239)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 года	95	-	95
На 31 декабря 2021 года	87	-	87

В 2021 году Компания арендует помещения для офиса и хранения архива на основании договоров аренды нежилого помещения. Срок аренды составляет менее 12 месяцев, в связи с чем данная аренда отражается как операционная. По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании нет действующих договоров, по которым она выступает арендодателем.

Основные средства, полученные по договорам аренды	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Помещения	21 548	21 548

Освобождение, касающееся признания краткосрочных договоров аренды:

	2021	2020
Расход, относящийся к краткосрочной аренде	2 140	2 100
	202	2020
Общий денежный отток для договора аренды	1 960	2 115

4. Финансовые активы и финансовые обязательства

4.1 Финансовые активы

31 декабря 2021 года	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	25 492	-	25 492
Займы выданные	-	5 007	5 007
Дебиторская задолженность	-	15 976	15 976
Итого	25 492	20 983	46 475

31 декабря 2020 года	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	24 385	-	24 385
Займы выданные	-	4 642	4 642
Дебиторская задолженность	-	9 611	9 611
Итого	24 385	14 253	38 638

Финансовые активы, удерживаемые для торговли, представляют собой инвестиции в долговые финансовые инструменты – ОФЗ № 29012RMFS ISIN RU000A0JX0H6, имеющие признаваемую котировку на активных рынках.

Займы выданные учитываются по амортизированной стоимости. На их стоимость может повлиять изменение кредитного риска контрагента.

4.2 Финансовые обязательства

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 004	968
Итого	1 004	968

Кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости. В 2021 году займов не было получено.

4.3 Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Компании за исключением тех, справедливая стоимость которых приблизительно равна балансовой.

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы выданные	14 680	5 007	9 284	4 642
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36 101	15 976	34 236	9 611

Руководство Компании определило, что справедливая стоимость денежных средств, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду непродолжительности сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость облигаций, предназначенных для продажи и имеющих признаваемую котировку, определялась на основе котировок цен на отчетную дату.

Амортизируемая стоимость займов и дебиторской задолженности на отчетную дату – это стоимость финансового актива, определенная при первоначальном признании, за вычетом прошедших выплат основной суммы долга, плюс или минус накопленная амортизация с применением метода эффективной ставки процента, разности между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, с учетом резервов на обесценение.

5. Денежные средства

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства Компании составляли.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в банках	1 279	1 012
Итого	1 279	1 012

6. Зарегистрированный и прочий капитал

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Объявленный и оплаченный уставный капитал	35 155	35 155
Нераспределенная прибыль	18 636	8 536
Прочий капитал (вклады участников)	3 000	3 000
Итого собственный капитал	56 791	46 691

7. Выручка от продолжающейся деятельности

Выручка от основной деятельности	2021	2020
Вознаграждение за услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами	58 928	49 034

Выручка Компании состоит из вознаграждения за оказание услуг по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Размер и порядок выплаты вознаграждения определяется правилами доверительного управления фондами.

8. Прочие доходы и расходы

8.1. Прочие доходы

В составе прочих доходов Компании отражены доходы от переоценки ценных бумаг в нетто-оценке, от реализации ценных бумаг в нетто-оценке, доходы от восстановления резервов под обесценение и прочие доходы, относящиеся к операционной деятельности Компании.

	2021	2020
Доходы от восстановления резервов	58	8 491
Прочие доходы	29	2
Итого	87	8 493

8.2. Административные расходы

	2021	2020
Заработная плата	27 710	24 684
Аренда и эксплуатационные расходы	2 140	2 100
Профессиональные услуги (аудит., юридич.)	1 657	1 691
Прочие административные расходы	1 725	904
Оплата услуг банка	1 054	707
Прочие налоги и пошлины	504	428
Расходы на связь	303	324
Амортизация основных средств и нематериальных активов	54	48
Программы и лицензии	255	-
Итого административные расходы	35 402	30 886

8.3. Прочие расходы

В составе прочих расходов учтены расходы от переоценки ценных бумаг, расходы на формирование резервов под обесценения и расходы, связанные с операционной деятельностью Компании.

	2021	2020
Расходы на формирование резервов	6 345	13 234
Расходы УК за счет собственных средств в отношении ПИФов	2 212	1 721
Согласование ПДУ	1 530	1 405
Прочие расходы	547	360
Прибыль (убыток) от переоценки ценных бумаг	101	354
Итого	10 735	17 074

9. Финансовые доходы

В составе финансовых доходов отражены процентные доходы по выданным займам.

	2021	2020
Процентный доход	1 683	2 042
Итого финансовые доходы	1 683	2 042

10. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года.

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

	2021	2020
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(4 723)	(2 832)
Отложенный налог		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	262	2 934
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли, убытке и прочем совокупном доходе	(4 461)	102

б) Сверка эффективной ставки налога:

	2021		2020	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	14 561		11 609	
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(2 912)	20%	(2 322)	20%
Невычитаемые расходы	(1 811)		(510)	
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	262		2 934	
Расход (доход) по налогу на прибыль	(4 461)		102	

в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Нематериальные активы	54	28	-	-	54	28
Основные средства	1	1	(25)	-	(24)	1
Резервы начисленные	475	376	-	-	475	376
Финансовые инструменты	2 478	1 459	-	-	2 478	1 459
Дебиторская задолженность	4 172	5 029	-	-	4 172	5 029
Чистые налоговые активы/(обязательства)	7 180	6 893	(25)	-	7 155	6 893

г) Изменение сальдо отложенного налога

	31 декабря 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
Нематериальные активы	28	26	-	54
Основные средства	1	(25)	-	(24)
Резервы начисленные	376	99	-	475
Финансовые инструменты	1 459	1 019	-	2 478
Дебиторская задолженность	5 029	(857)	-	4 172
	6 893	262	-	7 155

	31 декабря 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Нематериальные активы	44	(16)	-	28
Основные средства	-	1	-	1
Резервы начисленные	105	271	-	376
Финансовые инструменты	121	1 338	-	1 459
Дебиторская задолженность	2 751	2 278	-	5 029
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	938	(938)	-	-
	3 959	2 934	-	6 893

11. Раскрытие информации о связанных сторонах

В период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года Компания проводила операции со своими основными акционерами (участниками общества), ключевым управленческим персоналом. Единственному участнику общества предоставлен процентный займ в размере 5 000 тыс. руб. на срок менее 12 мес. Проценты за пользование займом составили 7 тыс. руб.

12. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании

	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения работникам	13 290	12 783

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период.

13. Управление рисками

Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании.

Риск достаточности капитала

Компания управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывной деятельности. Задачей руководства Компании в области управления капиталом является поддержание оптимальной структуры капитала. Структура капитала раскрыта в примечании 6.

Риск ликвидности

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные процентные платежи.

	Балансовая стоимость	Договорные денежные потоки	0-6 месяцев	6-12 месяцев	Более 12 месяцев
31 декабря 2021 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 004	1 004	-	1 004	-
	1 004	1 004	-	1 004	-
31 декабря 2020 года					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	968	968	-	968	-
	968	968	-	968	-

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. Компания подвержена кредитному риску, в основном связанному с ее операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении остатков на счетах в банках и займов выданных.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина подверженности Компании кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15 976	9 611
Денежные средства и их эквиваленты	1 279	1 012
Займы выданные	5 007	4 642
	22 262	15 265

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности:

	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года	Займы выданные на 31 декабря 2021 года
Непросроченная задолженность	640	-
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	4 853	5 007
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	2 963	-
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	7 520	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	-	-
	15 976	5 007

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года
Непросроченная задолженность	559	-
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	8 315	4 642
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	480	-
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	257	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	-	-
	9 611	4 642

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года составили:

На 31 декабря 2019 года	(16 032)
Увеличение за период	(13 234)
На 31 декабря 2020 года	(29 266)
Увеличение за период	(533)
Н 31 декабря 2021 года	(29 799)

Рыночный риск

Компания подвержена рыночному риску, который является риском финансовых потерь или снижения стоимости активов в результате неблагоприятного изменения рыночных цен (изменения процентных ставок). Основными целями управления рыночным риском являются оптимизация соотношения риск - доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижения величины отклонения величины фактического финансового результата от ожидаемого.

14. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет деятельность

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

В течение 2021 года происходило восстановление мировой экономики, однако рост мирового ВВП замедлился из-за коронавируса и риски влияния пандемии сохраняются. Правительством и Центральным Банком России был утвержден комплекс стабилизационных мер, необходимых для обеспечения экономической устойчивости и финансовой стабильности в период борьбы с распространением вируса. В число таких мер вошли мероприятия защите интересов заемщиков, поддержке кредитования пострадавших от пандемии отраслей и малого бизнеса, обеспечению стабильного функционирования финансового сектора. Восстановление экономической активности в Российской Федерации остается неравномерным. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится в 2022 году. Продолжающийся кризис привел к нестабильности на рынках капитала и ухудшению ликвидности в банковском секторе, но в течение 2021 года ситуация постепенно стабилизировалась. Несмотря на ряд поддерживающих мер российского правительства в отношении деятельности российских банков и компаний, сохраняется неопределенность в отношении будущих условий деятельности для Компании и ее контрагентов, что может сказаться на финансовом положении Компании и перспективах ее деятельности.

Сохраняется неопределенность в оценке дальнейшего влияния пандемии COVID-19 на экономическую активность в Российской Федерации. По оценке Минэкономразвития России, в 2021 году ВВП вырос на 4,6%, полностью компенсировав снижение на 2,7% в 2020 году. Совет директоров Банка России 22 октября 2021 года принял решение повысить ключевую ставку до 7,5% годовых. Следующее повышение ключевой ставки Совет директоров Банка России принял 17 декабря 2021 года до 8,5% годовых. Дальнейшая динамика инфляции будет зависеть от скорости адаптации экономики к новым условиям.

Сегодня практически все компании сталкиваются с перебоями в производственных и логистических цепочках, в расчетах с зарубежными контрагентами. Ключевая неопределенность — внешние условия

торговли при возросшем санкционном давлении. Введенные ограничения коснулись значительной части экспорта и импорта, также были введены элементы контроля за движением капитала. Это было вынужденным решением в условиях ограниченных возможностей Центрального банка распоряжаться международными резервами. Обязательная продажа валютной выручки и ряд других мер обеспечивают необходимый для внешнеторговых операций приток валюты на внутренний рынок. Правительством РФ был принят широкий перечень антикризисных мер по поддержке финансового сектора.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Генеральный директор

«25 » апреля 2022 г.



Поздняков Э. В.

Генеральный директор
ООО «АВАНТИ»

Всего прошито, пронумеровано и
скреплено печатью

25 листов

(сварная нить)

