

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА, И АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	5
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	7
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	8
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
1. Общая информация и основная деятельность	9
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	9
3. Основы представления финансовой отчетности	10
4. Принципы учетной политики	10
5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	16
6. Новые стандарты и разъяснения	17
7. Нематериальные активы.....	18
8. Основные средства	19
9. Денежные средства и их эквиваленты.....	19
10. Депозиты в банках.....	20
11. Дебиторская задолженность и прочие активы	21
12. Уставный и добавочный капитал	21
13. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	22
14. Вознаграждение управляющего	22
15. Административные расходы.....	22
16. Налог на прибыль	22
17. Управление финансовыми рисками	23
18. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	25
19. Операции со связанными сторонами	27
20. Условные и договорные обязательства	28
21. События после отчетной даты.....	28

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.



Е.С. Биндер

Старший менеджер Департамента аудита организаций финансового сектора
на основании доверенности №012-АФ-2021 от 06.04.2021

АО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»

Москва, Российская Федерация

27 апреля 2021 года

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

ОГРН 1177746021562

119034, г. Москва, Барыковский пер., дом 2, этаж 5,
комн. 25

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»

ОГРН 1027700190253

125124, РФ, г. Москва, 3-я улица Ямского поля, д. 18

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»

ОРНЗ 11606054850

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Нематериальные активы	7	2 056	805
Основные средства	8	223	401
Отложенные налоговые активы	16	3 543	5 292
Итого долгосрочные активы		5 822	6 498
Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	573	303
Депозиты в банках	10	43 646	32 133
Дебиторская задолженность и прочие активы	11	4 821	2 779
Итого краткосрочные активы		49 040	35 215
ВСЕГО АКТИВЫ		54 862	41 713
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	5 010	5 010
Добавочный капитал	12	55 537	55 537
Непокрытый убыток		(7 987)	(21 333)
Итого капитал		52 560	39 214
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	2 302	2 499
Итого краткосрочные обязательства		2 302	2 499
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 302	2 499
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		54 862	41 713

Генеральный директор
 27 апреля 2021 года



А. А. Богданов

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 9 по 28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примечание	2020 год	2019 год
Вознаграждение управляющего	14	51 679	23 479
Расходы управляющего		(20)	(375)
Процентные доходы	9, 10	1 620	1 420
Операционные доходы		53 279	24 524
Административные расходы	15	(36 336)	(25 549)
Прибыль от высвобождения (убыток от начисления) резервов под обесценение финансовых активов		(6)	4
Убыток при первоначальном признании финансовых активов		(88)	(100)
Операционные расходы		(36 430)	(25 645)
Прочие расходы		(173)	(160)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		16 676	(1 281)
Текущий налог	16	(1 581)	-
Возмещение по налогу на прибыль	16	(1 749)	225
Прибыль/(убыток) после налогообложения		13 346	(1 056)
Итого совокупный доход/(расход)		13 346	(1 056)

Генеральный директор
 27 апреля 2021 года



А.А. Богданов

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 9 по 28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 года		5 010	44 537	(20 277)	29 270
Вклад участника в имущество Общества	12	-	11 000	-	11 000
Совокупный расход за период		-	-	(1 056)	(1 056)
Остаток на 31 декабря 2019 года		5 010	55 537	(21 333)	39 214
Совокупный доход за период		-	-	13 346	13 346
Остаток на 31 декабря 2020 года		5 010	55 537	(7 987)	52 560

Генеральный директор
 27 апреля 2021 года



А. А. Богданов

Отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 9 по 28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	За 2020 год	За 2019 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Убыток до налогообложения		16 677	(1 281)
Поправки на:			
Амортизация основных средств	15	178	108
Амортизация нематериальных активов	15	205	204
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	13	(598)	361
Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	9, 10, 11	6	(4)
Убыток при первоначальном признании финансовых активов		88	100
Процентные доходы	10	(1 620)	(1 420)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменения оборотного капитала		14 936	(1 932)
Изменение дебиторской задолженности		(2 049)	(1 822)
Изменение кредиторской задолженности		(141)	(168)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности		12 746	(3 922)
Налог на прибыль уплаченный		(1 038)	-
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		11 708	(3 922)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Приобретение нематериальных активов	7	(1 456)	-
Приобретение основных средств	8	-	(376)
Поступление процентов	9, 10	1 519	1 385
Размещение депозитов в банках		(279 850)	(32 000)
Возврат депозитов в банках		268 350	20 000
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		(11 437)	(10 991)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступления от единственного участника	12	-	11 000
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		-	11 000
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		271	(3 913)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	303	4 216
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	574	303

Генеральный директор

27 апреля 2021 года



А. А. Богданов

Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 9 по 28, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация и основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ», сокращенное наименование – ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица 13 января 2017 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес Общества: 119034, г. Москва, Барыковский пер., дом 2, этаж 5, ком. 25.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются:

- управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- управление ценными бумагами;
- деятельность в качестве управляющей компании специализированного общества, осуществляемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг;
- доверительное управление иными активами в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Общество является профессиональным участником рынка коллективных инвестиций и имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Лицензия предоставлена 21 августа 2017 года без ограничения срока действия.

По состоянию на 31 декабря 2020 года численность персонала Общества составила 17 человек (2019 г. - 12 человек).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года единственным участником и конечным владельцем Общества является Самонов Александр Васильевич.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность различных толкований. Низкий уровень цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2020 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются низким уровнем стабильности, частыми и существенными изменениями. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения признала распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) пандемией, так как ею были затронуты все континенты и большинство стран. Правительства многих стран мира принимают жесткие меры для предотвращения или замедления распространения вируса. Меры, принимаемые в отношении сдерживания распространения коронавируса, приводят к значительным затруднениям функционирования многих бизнесов и существенному увеличению экономической неопределенности. Это вызывает также волатильность цен на активы, валютных курсов и процентных ставок. Кроме того, ввиду отсутствия договоренностей по снижению уровня добычи нефти странами ОПЕК и Россией в марте 2020 года, произошло значительное снижение мировых цен на нефть. Сложившаяся экономическая среда оказывает значительное влияние на финансовое положение Общества. Указанные события могут также оказать существенное влияние на экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основы представления финансовой отчетности

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

Общество обязано вести учет и составлять финансовую отчетность в российских рублях в соответствии с бухгалтерским законодательством Российской Федерации. Данная финансовая отчетность составлена на основе данных учета в соответствии с российским законодательством, с соответствующими корректировками и реклассификациями, произведенными для приведения учетных данных в соответствие с МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в учетной политике, основные положения которой приведены ниже.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления

Статьи финансовой отчетности оцениваются в валюте, являющейся основной в той экономической среде, в которой функционирует Общество (в «функциональной» валюте). Финансовая отчетность представлена в российских рублях, данная валюта также является и функциональной валютой Общества.

3.3. Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем.

Руководство Общества не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить существование Общества или прекратить коммерческую деятельность Общества.

4. Принципы учетной политики

4.1. Финансовые инструменты.

Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые инструменты оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценки, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения. Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска и других применимых факторов.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов – это стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс или минус накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

Метод эффективной ставки процента представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода. Эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Общество обязано определять потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но не вправе принимать во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, а также затраты по сделке и все другие премии или скидки. Предполагается, что потоки денежных средств и расчетный срок группы аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно оценены. Однако, в тех редких случаях, когда не представляется возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента, Общество обязано использовать предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента.

Финансовые активы после первоначального признания классифицируются в следующие категории исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от цели, с какой был приобретен тот или иной финансовый актив. Менеджмент Общества определяет классификацию актива в момент его первоначального признания.

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

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

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

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) договорные условия финансовых активов обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Обществом принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Обществом права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;

если Общество либо передало практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передало контроль над активом. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки. По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, создаются резервы под ожидаемые кредитные убытки, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также активов по договору. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Финансовые обязательства после первоначального признания классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

(а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(б) договоров финансовой гарантии. После первоначального признания договоры финансовой гарантии оцениваются по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

При первоначальном признании финансового обязательства Общество обязано оценивать его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового обязательства.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которые существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

4.2. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в короткий срок и включают наличные денежные средства, остатки на текущем и расчетном счете в банках. Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях независимо от срока их размещения.

4.3. Депозиты в банках

Депозиты в банках не предназначены для немедленного востребования и востребования в ближайшем будущем и учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность клиентов за оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года, дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

4.5. Основные средства.

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются только в случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования основных средств. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Все прочие затраты отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов по мере их возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Начисление амортизации начинается с даты готовности объекта к эксплуатации и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация рассчитывается линейным методом равномерно в течение срока полезного использования активов. Для используемых Обществом объектов основных средств установлены следующие сроки полезного использования:

- вычислительная и оргтехника 2-3 года.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

Основные средства Общества включают в себя только компьютерное оборудование.

4.6. Нематериальные активы.

Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если выявлены). Амортизация начисляется линейным методом равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется исходя из условий договора на приобретение актива или исходя из реальных общепринятых ограничений по времени использования объектов интеллектуальной собственности и ожидаемого срока их использования. Срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы Общества состоят из программного обеспечения. Для целей финансовой отчетности применяется срок полезного использования от 1 до 10 лет.

Общество на конец каждого отчетного периода оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.

4.7. Уставный капитал

Общество является обществом с ограниченной ответственностью. В соответствии с законодательством Российской Федерации каждый участник общества имеет право в любое время выйти из общества и потребовать у общества выплатить ему действительную стоимость его доли. При этом действительная стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной по российским стандартам учета, за последний отчетный период, предшествующий дню подачи участником заявления о выходе из общества. Однако действующее законодательство и уставные документы Общества не предусматривают возможность выхода единственного участника из состава участников Общества в одностороннем порядке и требования им погашения своей доли в чистых активах. Соответственно, для целей финансовой отчетности по МСФО уставный капитал, а также добавочный капитал и нераспределенная прибыль Общества классифицированы как элементы капитала.

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости таких активов на дату внесения вклада.

4.8. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, раскрывается в примечании о событиях, произошедших после отчетного периода. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

После утверждения единственным участником дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.

4.9. Взаимозачет.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Общество имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Общества, или кого-либо из контрагентов.

4.10. Отражение доходов и расходов.

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Для каждой обязанности к исполнению

Общество определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Общество признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, НДС, если сделка облагается таким налогом).

Выручка Общества в виде вознаграждения доверительного управляющего возникает в результате осуществления деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем долговым инструментам по методу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

4.11. Договоры аренды

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Когда Общество является арендатором, Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

4.12. Налогообложение

Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками и текущего или предыдущего периода. В случае утверждения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

4.13. Вознаграждение сотрудников и отчисления в фонды социального страхования

На территории Российской Федерации Общество осуществляет отчисления страховых взносов. Страховые взносы включают в себя взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования в отношении сотрудников Общества. Данные отчисления отражаются по мере начисления вознаграждений сотрудникам и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов Общества. У Общества отсутствует собственная программа пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Общества.

5. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

5.1. Резерв под обесценение дебиторской задолженности

На каждую отчетную дату Общество оценивает резерв под обесценение дебиторской задолженности в сумме ожидаемых кредитных убытков. Фактические убытки, связанные с дефолтом дебиторов, могут превысить оценочные ожидаемые суммы.

5.2. Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые

могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае, если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31.12.2020 руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Общества будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства. Величина признанных налоговых активов по состоянию на 31.12.2020 составляет 3 543 тыс. руб. (2019: 5 292 тыс. руб.).

6. Новые стандарты и разъяснения

6.1. Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу в текущем периоде

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые стали обязательными для Общества с 01.01.2020. В список включены вступившие в силу стандарты и интерпретации, которые имеют отношение к операциям Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса» (выпущены в октябре 2018 года). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» изменяют определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляя руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Данные поправки не оказали существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности» (выпущены в октябре 2018 года). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» согласовывают определение существенности в разных стандартах и разъясняют некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или скрытие повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Данные поправки не оказали существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки» (выпущены в сентябре 2019 года). Данные поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Данные поправки не оказали существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» (выпущены в мае 2020 года). Данные поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в результате прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды, а учитывать любое изменение арендных платежей, как если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данные поправки не оказали существенного влияния на годовую финансовую отчетность Общества.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов» (выпущены в марте 2018 года). Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций,

обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр Концептуальных основ не оказал влияния на годовую финансовую отчетность Общества.

6.2. Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но не вступили в силу по состоянию на дату составления финансовой отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Общество намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее годовую финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Ссылки на Концептуальные основы» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» заменяют ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее годовую финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 16 — «Основные средства: поступления до использования по назначению» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» уточняют порядок учета поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки объекта основных средств до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее годовую финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» уточняют порядок определения затрат, непосредственно связанных с договором, используемых при оценке обременительных договоров. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его годовую финансовую отчетность.

7. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в течение 2020 и 2019 годов.

	2020 год	2019 год
Первоначальная стоимость		
На 1 января	1 021	1 021
Поступление	1 456	-
На 31 декабря	<u>2 477</u>	<u>1 021</u>
Накопленная амортизация		
На 1 января	(216)	(12)
Начисленная амортизация	(205)	(204)
На 31 декабря	<u>(421)</u>	<u>(216)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря	<u><u>2 056</u></u>	<u><u>805</u></u>

Нематериальные активы представляют собой приобретенное программное обеспечение и интернет-сайт Общества.

8. Основные средства

Движение основных средств в течение 2020 и 2019 годов.

	2020 год	2019 год
Первоначальная стоимость		
На 1 января	526	150
Поступление	-	376
	-	-
На 31 декабря	<u>526</u>	<u>526</u>
Накопленная амортизация		
На 1 января	(125)	(17)
Начисленная амортизация	(178)	(108)
	-	-
На 31 декабря	<u>(303)</u>	<u>(125)</u>
Остаточная стоимость на 31 декабря	<u><u>223</u></u>	<u><u>401</u></u>

Основные средства представляют собой компьютерное оборудование.

9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на счетах в банках	574	303
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	<u><u>573</u></u>	<u><u>303</u></u>

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства и их эквиваленты представлены остатками денежных средств в российских рублях, размещенных на расчетных счетах, открытых в АО «АЛЬФА-БАНК» и Банк ВТБ (ПАО), по состоянию на 31 декабря 2019 года - АО «АЛЬФА-БАНК» и Банк ВТБ (ПАО).

На 31.12.2020 и на 31.12.2019 года минимальных неснижаемых остатков нет.

В течение 2020 года процентный доход на минимальный неснижаемый остаток составил 16 тыс. руб. и отражен в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Процентные доходы» (в течение 2019 года отсутствует).

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам в течение 2020 и 2019 годов:

	2020 год	2019 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	-	4
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки в течение года	(1)	(4)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	<u>(1)</u>	<u>-</u>

Резерв под ожидаемые кредитные убытки представляет собой сумму ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев.

Ниже представлен анализ денежных средств на счетах в банках по кредитному качеству банков, в которых они размещены, по состоянию на 31 декабря 2020 года в соответствии с рейтингами, присвоенными, международными рейтинговыми агентствами:

	Fitch	Moody's	S&P	Сумма
АО «АЛЬФА-БАНК»	BB+	-	-	420
Банк ВТБ (ПАО)	-	Baa3	BBB-	153
Итого				573

Анализ денежных средств на счетах в банках по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Fitch	Moody's	S&P	Сумма
АО «АЛЬФА-БАНК»	BB+	Ba1	BB+	297
Банк ВТБ (ПАО)	-	Baa3	BBB-	6
Итого				303

10. Депозиты в банках

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Депозиты	43 500	32 000
Начисленные проценты	146	133
Итого депозиты в банках	43 646	32 133

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2020 года представлены тремя депозитами, размещенными в Банк ВТБ (ПАО), два депозита со сроком погашения 12.01.2021 под 3,45% годовых и 3,52% годовых и депозит со сроком погашения 15 февраля 2021 года под 3,69% годовых.

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2019 года представлены двумя депозитами, размещенными в Банк ВТБ (ПАО), со сроком погашения 13 января 2020 года и 18 февраля 2020 года под 4,9% годовых и под 5,49% годовых соответственно,

Доход в виде процентов по депозитам в банках за 2020 год, составил 1 604 тыс. руб. (2019: 1 420 тыс. руб.) и отражен в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Процентные доходы».

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в течение 2020 и 2019 годов:

	2020 год	2019 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	-	2
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки в течение года	-	(2)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	-	-

Резерв под ожидаемые кредитные убытки представляет собой сумму ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев.

Ниже представлен анализ депозитов на счетах в банках по кредитному качеству банков, в которых они размещены, по состоянию на 31 декабря 2020 года в соответствии с рейтингами, присвоенными, международными рейтинговыми агентствами:

	Fitch	Moody's	S&P	Сумма
Банк ВТБ (ПАО)	-	Baa3	BBB-	43 646
Итого				43 646

Анализ депозитов на счетах в банках по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Fitch	Moody's	S&P	Сумма
Банк ВТБ (ПАО)	-	Baa3	BBB-	32 133
Итого				32 133

11. Дебиторская задолженность и прочие активы

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	3 875	1 918
Авансы выданные	955	861
Предоплаты по прочим налогам	1	3
Запасы	1	1
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(11)	(4)
Итого дебиторская задолженность	4 821	2 779

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав дебиторской задолженности и прочих активов включены авансы, выданные в сумме 955 тыс. руб., в т. ч. 677 тыс. руб. со сроком погашения в течение трех месяцев, начиная с отчетной даты; 222 тыс. руб. - от трех месяцев до 1 года; 56 тыс. руб. - свыше одного года. (2019 г.: 861 тыс. руб., в т.ч. 516 тыс. руб. со сроком погашения в течение трех месяцев, начиная с отчетной даты; 345 тыс. руб. - свыше одного года.)

По состоянию на 31 декабря 2020 года торговая дебиторская задолженность представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления имуществом паевых инвестиционных фондов за 2020 год (аналогично на 31.12.2019 г.).

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности в течение 2020 и 2019 годов:

	2020 год	2019 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	4	2
Отчисления в резерв под ожидаемые кредитные убытки в течение года	7	2
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	11	4

Резерв под ожидаемые кредитные убытки представляет собой сумму ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев.

12. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года полностью оплачен.

В 2019 году единственным участником Общества были осуществлены взносы денежными средствами в имущество Общества в общей сумме 11 000 тыс. руб., которые отражены по строке «Добавочный капитал» отчета о финансовом положении.

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

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

рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 114 тыс. рублей на 31.12.2020 (не менее 20 000 тыс. рублей на 31.12.2019).

По состоянию на 31 декабря 2020 года величина собственных средств Общества, рассчитанная по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с правилами составления отчетности, установленными в Российской Федерации, составляет 41 912 тыс. руб. (2019: 29 921 тыс. руб.).

13. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	395	225
Обязательства перед персоналом по неиспользованным отпускам	1 139	1 737
Задолженность по налогу на прибыль	543	-
Задолженность по налогам и сборам иным, чем налог на прибыль	225	537
Итого кредиторская задолженность	2 302	2 499

По состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность является краткосрочной, со сроком погашения до 3-х месяцев в размере 320 тыс. руб., со сроком погашения от трех месяцев до 1 года в размере 75 тыс. руб. (2019 г.: 225 тыс. руб. со сроком погашения от трех месяцев до 1 года).

14. Вознаграждение управляющего

Вознаграждение управляющего представляет собой выручку от оказания услуг по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов.

15. Административные расходы

	За 2020 год	За 2019 год
Вознаграждения работников	17 410	15 419
Консультационные, юридические и информационные услуги	11 499	2 191
Отчисления в фонды с заработной платы	3 205	3 542
Расходы на аренду	2 086	1 950
Услуги банков	295	258
Амортизация нематериальных активов	205	204
Материалы	187	290
Амортизация основных средств	178	108
Прочие расходы на персонал	52	-
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	2	-
Командировочные расходы	-	342
Прочее	1 217	1 245
Итого административные расходы	36 336	25 549

16. Налог на прибыль

	За 2020 год	За 2019 год
Текущий налог на прибыль	(1 581)	-
Отложенный налог на прибыль	(1 749)	225
Итого расход по налогу на прибыль	(3 330)	225

Сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению приведено ниже:

	За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	16 677	(1 281)
Возмещение по налогу на прибыль по базовой налоговой ставке (20%)	(3 335)	256
Поправки на доходы (расходы), не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	5	(31)
Итого возмещение по налогу на прибыль	(3 330)	225

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Обществом, и их движение в течение 2020 года:

Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу	1 января 2020 года	Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2020 года
Обязательства перед персоналом по неиспользованному отпуску	455	(182)	273
Резервы под обесценение финансовых активов	1	1	2
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	60	2	62
Основные средства	(16)	11	(5)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	4 792	(1 581)	3 211
Итого чистый отложенный налоговый актив	5 292	(1 749)	3 543

Отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Обществом, и их движение в течение 2019 года:

Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу	1 января 2019 года	Отнесено в состав прибыли или убытка	31 декабря 2019 года
Обязательства перед персоналом по неиспользованному отпуску	296	159	455
Резервы под обесценение финансовых активов	2	(1)	1
Дебиторская задолженность	16	(16)	-
Кредиторская задолженность	-	60	60
Основные средства	(27)	11	(16)
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	4 780	12	4 792
Итого чистый отложенный налоговый актив	5 067	225	5 292

Отложенный налоговый актив, представляющий собой налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество получило налоговую прибыль в сумме 15 808 тыс. руб. (2019 г.: получен налоговый убыток в сумме 61 тыс. руб.).

17. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых и нефинансовых рисков (операционного, правового, регуляторного, стратегического и риска потери деловой репутации). Финансовые риски включают кредитный риск, рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и ценового риска) и риск ликвидности. Главной целью управления рисками является защита интересов клиентов, единственного участника и прочих заинтересованных сторон от реализации рисков, их ограничение и обеспечение устойчивого развития для достижения стратегических целей.

17.1. Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь для Общества, если клиент или контрагент по финансовому инструменту не выполняет своих договорных обязательств.

Следующие финансовые активы подвержены кредитному риску в 2020 году:

- денежные средства и их эквиваленты;
- депозиты в банках;
- дебиторская задолженность.

При приобретении финансового актива, а также на конец каждого отчетного периода Общество оценивает кредитный риск путем создания резерва под ожидаемые кредитные убытки. Размер резерва зависит от степени ухудшения кредитного качества финансового актива с момента первоначального признания.

В зависимости от изменения кредитного качества с момента первоначального признания Общество относит финансовые активы к одной из следующих групп:

(а) «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» - финансовые активы, по которым не наблюдалось существенного увеличения кредитного риска, и по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении убытков, ожидаемых в течение ближайших 12 месяцев;

(б) «ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – активы, не являющиеся кредитно-обесцененными» – финансовые активы, не являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, с существенным увеличением кредитного риска, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении убытков, ожидаемых в течение всего срока жизни финансового инструмента;

(в) «ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – кредитно-обесцененные активы» – финансовые активы, являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании или не являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, но являющиеся кредитно-обесцененными на отчетную дату, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в отношении убытков, ожидаемых в течение всего срока жизни финансового инструмента.

Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и договорным активам, по которым кредитные убытки всегда оцениваются за весь период действия финансового инструмента.

Ниже представлена таблица с разбивкой финансовых активов на группы по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Группы финансовых активов по кредитному качеству	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	574	(1)
Депозиты в банках	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	43 646	-
Торговая дебиторская задолженность	ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – активы, не являющиеся кредитно-обесцененными	3 875	(11)
Итого финансовые активы		48 095	(12)

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Группы финансовых активов по кредитному качеству	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	303	-
Депозиты в банках	12-месячные ожидаемые кредитные убытки	32 133	-
Торговая дебиторская задолженность	ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – активы, не являющиеся кредитно-обесцененными	1 918	(4)
Итого финансовые активы		34 354	(4)

17.2. Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Общества нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Соответственно, у Общества отсутствуют риски, связанные с влиянием колебаний обменных курсов на его финансовое положение и потоки денежных средств.

17.3. Риск изменения процентных ставок

Данный риск возникает при изменении плавающих процентных ставок, которые могут оказать негативный эффект на финансовую отчетность Общества, а также в случае, когда сроки погашения обязательств не совпадают со сроками истребования активов.

Общество не подвержено данному риску, так как у него не имеется кредитов и займов с плавающими процентными ставками, а также сроки погашения обязательств близки со сроками истребования активов.

17.4. Ценовой риск

Общество не подвержено риску изменения цен на активы, поскольку Общество не заключает сделки с долевыми финансовыми инструментами и производными финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости активов, обращающихся на открытом рынке.

17.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет рассчитаться по имеющимся у него финансовым обязательствам путем поставки денежных средств или других финансовых активов. Этот риск возникает, когда сроки погашения/ликвидации финансовых активов и сроки исполнения обязательств не совпадают.

Общество отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	До 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	Денежные потоки по договору	Балансовая стоимость
Торговая кредиторская задолженность	320	75	395	395
Итого торговая кредиторская задолженность	320	75	395	395

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

	До 3-х месяцев	Денежные потоки по договору	Балансовая стоимость
Торговая кредиторская задолженность	225	225	225
Итого торговая кредиторская задолженность	225	225	225

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для финансовых инструментов Общества не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять исходя из цен на аналогичные инструменты или на основе оценочных методов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Общества не было активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года и ее сопоставление с балансовой стоимостью:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	573	573	303	303
Депозиты в банках	43 646	43 646	32 133	32 133
Торговая дебиторская задолженность	3 864	3 864	1 914	1 914
Финансовые обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	395	395	225	225

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, дебиторской задолженности, а также кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	2 Уровень	3 Уровень	Балансовая стоимость
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	573	-	573
Депозиты в банках	43 646	-	43 646
Торговая дебиторская задолженность	-	3 864	3 864
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	-	395	395

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

	2 Уровень	3 Уровень	Балансовая стоимость
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	303	-	303
Депозиты в банках	32 133	-	32 133
Торговая дебиторская задолженность	-	1 914	1 914
Финансовые обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	-	225	225

К Уровню 2 относятся финансовые инструменты, не торгуемые на активных рынках, справедливая стоимость которых определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые исходные данные. К Уровню 3 относятся финансовые активы и обязательства, для определения справедливой стоимости которых применяется суждение, а также в том случае, если модели, используемые для определения справедливой стоимости, содержат хотя бы один параметр, не основанный на доступных рыночных данных.

19. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020:

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Кредиторская задолженность	-	27	27
Прочие обязательства	159	-	159

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2019:

Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Прочие активы	-	165	165
Прочие обязательства	1 349	-	1 349

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год:

	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Расходы на персонал	(5 343)	-	(5 343)
Общие и административные расходы	-	(2 086)	(2 086)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2019 год:

	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
Расходы на персонал	(6 056)	-	(6 056)
Общие и административные расходы	-	(1 950)	(1 950)

Расходы на ключевой управленческий состав состоят полностью из вознаграждения, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу:

	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения:		
– Заработная плата	4 615	4 839
– Неиспользованные отпуска	-	326
– Социальные взносы с заработной платы	728	891
Итого краткосрочные вознаграждения	5 343	6 056

Расходы на вознаграждение ключевому руководящему персоналу входят в состав административных расходов, см. Примечание 15.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 задолженность по выплате заработной платы ключевому руководящему персоналу отсутствовала.

20. Условные и договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами.

21. События после отчетной даты

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, не имели места.

Генеральный директор

27 апреля 2021 года



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "А. А. Богданов".

А. А. Богданов