

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Тинькофф Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Тинькофф Капитал» (ООО «Тинькофф Капитал», ОГРН 1197746380138, 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года, отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Тинькофф Капитал» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» в 2021 году ООО «Тинькофф Капитал» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 213 674,00 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по строке «Выручка» отчета о совокупном доходе ООО «Тинькофф Капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и в пункте 13 Примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком начисления вознаграждения управляющей компании биржевого паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов, предусмотренным в правилах доверительного управления биржевых паевых инвестиционных фондов рыночных финансовых инструментов.

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, проверили корректность расчета среднегодовой стоимости чистых активов биржевых паевых инвестиционных фондов рыночных финансовых инструментов и правильность применения ставки процента от среднегодовой стоимости чистых активов, при расчете вознаграждения управляющей компании.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 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 ее 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 аудируемого лица.

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 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 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 выполняем следующее:

- а) 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;
- 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) 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 руководством и 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.

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

С. И. Тихонов
Генеральный директор,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21606070522



Аудиторская организация:
АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606069430

«30» марта 2022 года

Общество с ограниченной ответственностью

«Тинькофф Капитал»

Финансовая отчетность

31 декабря 2021 года

Оглавление

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2021 года.....	5
Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	4	3 492	3 571
Активы в форме прав пользования	5	3 143	3 183
Долгосрочные финансовые активы	6	83 800	24 806
Отложенные налоговые активы	16	1 656	6 327
Итого внеоборотные активы		92 091	38 887
Оборотные активы			
Краткосрочные финансовые активы	7	34 995	31 187
Дебиторская задолженность	8	33 842	8 996
Авансы выданные	9	938	962
Денежные средства и их эквиваленты	10	6 084	5 093
Итого оборотные активы		75 859	46 238
ИТОГО АКТИВЫ		167 950	84 125
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	90 000	90 000
Резерв переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 046)	270
Нераспределенная прибыль/(убыток)		58 424	(21 609)
ИТОГО КАПИТАЛ		146 378	68 661
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные арендные обязательства	5	1 969	1 932
Итого долгосрочные обязательства		1 969	1 932
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные арендные обязательства	5	1 342	1 318
Кредиторская задолженность	12	15 176	12 039
Задолженность по текущему налогу на прибыль		3 085	175
Итого краткосрочные обязательства		19 603	13 532
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		21 572	15 464
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		167 950	84 125

«11» 03 2022 года

Генеральный директор

Р.З. Мучипов

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Отчет о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	За год, заканчивающийся 31 декабря 2021	За год, заканчивающийся 31 декабря 2020
Выручка	13	213 674	48 984
Административные и прочие операционные расходы	14	(119 585)	(62 643)
Прибыль/(убыток) от основной деятельности		94 089	(13 659)
Финансовые доходы	15	5 846	4 181
Финансовые расходы	16	(271)	(139)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		99 664	(9 617)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	17	(19 631)	2 112
Чистая прибыль/(убыток) за период		80 033	(7 505)
Прочие совокупные (расходы)/доходы за период, в том числе:		(2 316)	368
Создание резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход/(расход)		82	432
Влияние налога на прибыль, связанного с созданием резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(61)
Изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход/(расход)		(2 998)	(17)
Влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход/(расход)		600	3
Перевод в состав прибыли или убытка		-	13
Налог на прибыль, связанный с переводом доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	(2)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД		77 717	(7 137)

«11» 03 2022 года

Генеральный директор

Р.З. Мучипов

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2021 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых инструментов	Непокрытый убыток	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2019 года	90 000	(98)	(14 104)	75 798
Чистый убыток за период	-	-	(7 505)	(7 505)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период	-	368	-	368
Итого совокупный убыток за период	-	368	(7 505)	(7 137)
По состоянию на 31 декабря 2020 года	90 000	270	(21 609)	68 661
Чистая прибыль за период	-	-	80 033	80 033
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период	-	(2 316)	-	(2 316)
Итого совокупный убыток за период	-	(2 316)	80 033	77 717
По состоянию на 31 декабря 2021 года	90 000	(2 046)	58 424	146 378

«21» 03 2022 года

Генеральный директор

Р.З. Мучинов



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

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

В тысячах российских рублей	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	189 194	40 165
Платежи поставщикам	(66 291)	(17 666)
Платежи, связанные с оплатой труда работников	(44 699)	(31 831)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(3 411)	(1 552)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(2)	(104)
Проценты полученные	6 336	11 630
Проценты уплаченные	(270)	(139)
Уплаченный налог на прибыль	(11 451)	(543)
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от операционной деятельности	69 406	(40)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи и погашения финансовых активов	31 704	16 010
Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств	(98 548)	(58 974)
Возврат депозитов	-	45 000
Приобретение и нематериальных активов	(340)	-
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от инвестиционной деятельности	(67 184)	2 036
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Погашение арендных обязательств	(1 231)	(793)
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от финансовой деятельности	(1 231)	(793)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	991	1 203
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5 093	3 890
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6 084	5 093

«1» 03 2022 года

Генеральный директор  Р.З. Мучипов

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

1. Информация о Компании:

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Тинькофф Капитал»
Сокращенное наименование:	ООО «Тинькофф Капитал»
Юридический адрес:	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
Государственная регистрация:	1197746380138
Лицензия	№21-000-1-01027 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами); №045-14106-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами)

Компания зарегистрирована 13 июня 2019 года.

Участники Компании:

- Акционерное общество Тинькофф Банк – 99%
- Общество с ограниченной ответственностью «Микрофинансовая компания «Т-Финанс» - 1%.

Бенефициарным владельцем Компании является Тиньков О.Ю.

Компания не имеет дочерних и ассоциированных компаний.

Численность работников Компании на 31 декабря 2021 составила 23 человек (на 31 декабря 2020 года: 17 человек).

Виды деятельности:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- деятельность по управлению ценными бумагами

По состоянию на 31 декабря 2021 года под доверительным управлением Компании было 22 Биржевых Паевых инвестиционных фондов и 1 закрытый Паевой инвестиционный фонд (на 31 декабря 2020 года: 9 Биржевых Паевых инвестиционных фонда).

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с использованием оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу, основанные на ожиданиях относительно будущих событий.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основании следующих основополагающих допущений:

Допущение имущественной обособленности. Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании, других организаций, активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении.

Допущение последовательности применения учетной политики. Принятая Компанией учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного периода к другому.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной жизни Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами.

Непрерывность деятельности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

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

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;

Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и

Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Если не указано иное, настоящая финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого было объявлено о дополнительных санкциях, которые ограничивают доступ российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ведут к падению курса российского рубля, снижают котировки финансовых рынков. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Поскольку ситуация все еще развивается, руководство считает практически неосуществимо давать количественную оценку потенциального воздействия на Компанию после отчетной даты.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

3. Основные аспекты учетной политики

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Дебиторская задолженность и авансы выданные

Финансовая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность по торговым операциям, прочую финансовую дебиторскую задолженность. Нефинансовая дебиторская задолженность включает авансы выданные, дебиторскую задолженность по налогам и сборам, включая переплату, прочую нефинансовую дебиторскую задолженность.

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой

предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Основные средства

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения через прочий совокупный доход (ОССПСД)

Финансовый актив классифицируется как ССПСД, если он либо предназначен для продажи, либо определен в категорию ССПСД при первоначальном признании.

Данная категория активов включает в себя две оценки: амортизированную стоимость - в целях отражения результата от получения контрактных платежей и справедливую стоимость - в целях продажи актива. Иными словами, актив учитывается на балансе по справедливой стоимости, в то время как процентные доходы и убытки от обесценения должны признаваться в отчете о прибылях и убытках таким образом, как если бы он учитывался по амортизированной стоимости.

Разница между справедливой и амортизированной стоимостью должна признаваться в прочем совокупном доходе.

В соответствии с п. 4.1.2(a) нового проекта МСФО (IFRS) 9 финансовый актив должен учитываться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при выполнении следующих условий:

- актив управляется в рамках бизнес-модели, целью которой одновременно являются и получение контрактных денежных потоков, и продажа актива;
- условия контракта приводят к возникновению в определенные даты денежных потоков, представляющих собой единичные платежи по основной сумме долга и возникших на ее основе процентов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект от дисконтирования является несущественным.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату.

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Аренда

Компания как арендатор Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства

рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала. Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Новые стандарты и интерпретации

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2021 года.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»	Дата будет определена КИМСФО
Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»	1 января 2022 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)- «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 8 - «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) - «Договоры страхования»	1 января 2023 года

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в

финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»—«Определение бухгалтерских оценок»

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

Поправки содержат исключения из «исключения при первоначальном признании». Согласно данным поправкам, организация не применяет исключение из первоначального признания к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признавать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива подчиняется критериям возмещаемости, предусмотренным в МСФО (IAS) 12.

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»; МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; МСФО (IFRS) 16 «Аренда»; МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

4. Нематериальные активы

На 31 декабря 2021 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Всего
На 31 декабря 2020 года				
Первоначальная стоимость	4 056	72	57	4 185
Накопленная амортизация	(524)	(70)	(20)	(614)
Остаточная стоимость	3 532	2	37	3 571
За год, закончившийся 31 декабря 2021 года				
Поступило	340	-	-	-
Начисление амортизации	(412)	-	(7)	(418)
На 31 декабря 2021 года				
Первоначальная стоимость	4 396	72	57	4 185
Накопленная амортизация	(936)	(70)	(27)	(614)
Остаточная стоимость	3 460	2	30	3 492

На 31 декабря 2020 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Всего
На 1 января 2020 года				
Первоначальная стоимость	4 056	72	57	4 185
Накопленная амортизация	(118)	(2)	(3)	(123)
Остаточная стоимость	3 938	70	54	4 062
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года				
Поступило	-	-	-	-
Начисление амортизации	(406)	(68)	(17)	(491)
На 31 декабря 2020 года				
Первоначальная стоимость	4 056	72	57	4 185
Накопленная амортизация	(524)	(70)	(20)	(614)
Остаточная стоимость	3 532	2	37	3 571

5. Активы в форме прав пользования

Движение активов в форме права пользования за 2021 год представлено следующим образом:

Стоимость актива в форме права пользования	<u>Арендованные помещения</u>
Баланс на 31 декабря 2020	4 043
Новые арендные договоры	1 294
Баланс на 31 декабря 2021	<u>5 337</u>
Накопленная амортизация	
Баланс на 31 декабря 2020	(860)
Начисленная амортизация	(1 334)
Баланс на 31 декабря 2021	<u>(2 194)</u>
Остаточная балансовая стоимость	
Баланс на 31 декабря 2020	<u>3 183</u>
Баланс на 31 декабря 2021	<u>3 143</u>

Движение активов в форме права пользования за 2020 год представлено следующим образом:

Стоимость актива в форме права пользования	<u>Арендованные помещения</u>
Баланс на 31 декабря 2019	-
Новые арендные договоры	4 043
Баланс на 31 декабря 2020	<u>4 043</u>
Накопленная амортизация	
Баланс на 31 декабря 2019	-
Начисленная амортизация	(860)
Баланс на 31 декабря 2020	<u>(860)</u>
Остаточная балансовая стоимость	
Баланс на 31 декабря 2019	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2020	<u>3 183</u>

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Тинькофф Капитал»
Финансовая отчетность за период за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Движение обязательств по аренде за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	Обязательство по аренде
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019	-
Новые арендные договоры	4 043
Проценты по арендным обязательствам	139
Платежи по аренде	(932)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	3 250
Новые арендные договоры	1 294
Проценты по арендным обязательствам	271
Платежи по аренде	(1 504)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	3 311

6. Долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долговые ценные бумаги кредитных организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	10 896
Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	83 800	13 910
Итого	83 800	24 806

На 31 декабря 2021 года портфель долгосрочных долговых ценных бумаг был представлен:

Облигации (наименование эмитента)	Количество, шт	Балансовая стоимость
РЕСОЛизБП6	14 492	15 025
ПИК	15 125	14 650
СУЭК-Ф1P5R	11 035	10 544
ЧТПЗ	14 114	13 490
ЛСР	14 972	14 580
АФК	16 307	15 511
ИТОГО		83 800

Срок погашения облигаций август 2023 года - январь 2025 года.

На 31 декабря 2020 года портфель долгосрочных долговых ценных бумаг был представлен:

Облигации (наименование эмитента)	Количество, шт	Балансовая стоимость
ФОЛЬКСВАГЕН БАНК РУС ООО	10 150	10 897
ГТЛК 1P-13	10 519	11 092
СУЭК-Ф1P5R	2 724	2 817
ИТОГО		24 806

Срок погашения облигаций февраль 2022 года - январь 2030 года.

Балансовая стоимость долгосрочных ценных бумаг отражена с учетом произведенной корректировки стоимости финансовых вложений на конец отчетного периода, а также с учетом накопленного купонного дохода.

7. Краткосрочные финансовые активы

Краткосрочные финансовые активы на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долевые ценные бумаги, представленные ценными бумагами, удерживаемыми для торговли	-	130
Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11 808	-
Долговые ценные бумаги кредитных организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11 514	20 546
Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	11 673	10 511
Итого	34 995	31 187

На 31 декабря 2021 года портфель краткосрочных долговых ценных бумаг был представлен:

Облигации (наименование эмитента)	Количество, шт	Балансовая стоимость
МосковКредБанк-001P-02	10 043	11 673
Совкомбанк-БО-П01	10 046	11 514
РЕСОЛизБП4	10 276	11 808
ИТОГО		34 995

На 31 декабря 2020 года портфель краткосрочных долговых ценных бумаг был представлен:

Облигации (наименование эмитента)	Количество, шт	Балансовая стоимость
ГТЛК 1P-13	11 494	10 288
ФОЛЬКСВАГЕН БАНК РУС ООО	11 131	10 258
ОФЗ 26220	11 810	10 511
ИТОГО		31 057

Балансовая стоимость краткосрочных ценных бумаг отражена с учетом произведенной корректировки стоимости финансовых вложений на конец отчетного периода, а также с учетом накопленного купонного дохода.

8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность клиентов	33 842	8 312
Итого	33 842	8 312

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв по дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не создавался, признаков обесценения дебиторской задолженности не обнаружено.

9. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года авансы выданные представлены:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	938	962
Итого	938	962

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных равна справедливой стоимости на отчетную дату.

10. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года денежные средства Компании представлены:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства на банковских счетах	5 141	4 409
Средства на брокерских счетах	932	684
Средства в клиринговых организациях	11	-
Итого	6 084	5 093

Рейтинг банков, где размещены остатки денежных средств на 31 декабря 2021 года, выглядит следующим образом:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021
АО «Тинькофф Банк»	Саа3, негативный	Moody's	5 141
Итого			5 141

Рейтинг банков, где размещены остатки денежных средств на 31 декабря 2020 года, выглядит следующим образом:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2020
АО «Тинькофф Банк»	Вa3, стабильный	Moody's	4 409
Итого			4 409

Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

11. Уставный капитал

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Уставный капитал	90 000	90 000
Итого	90 000	90 000

Уставный капитал на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года оплачен полностью.

12. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиторская задолженность по торговым операциям	5 750	6 726
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	4 738	2 513
Резервы на отпуски	4 688	2 801
Итого	15 176	12 039

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности в полной сумме.

13. Выручка

	2021 год	2020 год
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	213 674	48 984
Итого	213 674	48 984

14. Административные расходы

	2021 год	2020 год
Расходы на персонал	46 911	33 971
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	33 017	11 553
Расходы на юридические и консультационные услуги	8 226	2 760
Биржевые сборы	7 929	3 405
Услуги сторонних организаций	5 622	1 807
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 099	4 406
Налоги, кроме налога на прибыль	1 637	728
Амортизация активов в форме прав пользования	1 334	860
Расходы на услуги маркет-мейкеров, рекламу и маркетинг	1 038	506
Услуги банка	870	616
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	419	491
Расходы по аренде	-	513
Прочие расходы	7 483	1 027
Итого	119 585	62 643

15. Финансовые доходы

	2021 год	2020 год
Накопленный купонный доход и начисленные проценты по облигациям	5 846	4 181
Итого	5 846	4 181

16. Финансовые расходы

	2021 год	2020 год
Проценты по арендным обязательствам	271	139
Итого	271	139

17. Доход по налогу на прибыль

Основные компоненты дохода по налогу на прибыль представлены ниже:

	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль	(11 361)	(675)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(8 270)	2 787
Итого	(19 631)	2 112

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Тинькофф Капитал»
Финансовая отчетность за период за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Расчет налога на прибыль, отраженного в отчете о совокупном убытке Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

	2021 год	2020 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	99 664	(9 617)
Теоретический налог на прибыль	(19 933)	1 923
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	319	225
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(17)	(36)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(19 631)	2 112

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2020	Кредитовано (отнесено) в капитал	Кредитовано (отнесено) в отчете о финансовых результатах	31 декабря 2021
Налоговый эффект временных разниц				
Внеоборотные активы	(3)	-	23	20
Финансовые активы	63	600	36	698
Убыток прошлых лет	5 707	-	(5 707)	-
Прочие обязательства	560	-	378	938
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	6 327	600	(5 270)	1 656
Признанные налоговые активы	6 365	565	(5 273)	1 656
Признанные налоговые обязательства	(38)	35	3	-
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	6 327	600	(5 270)	1 656
Признанные активы по отложенному налогу	6 327	600	(5 270)	1 656

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2019	Кредитовано (отнесено) в капитал	Кредитовано (отнесено) в отчете о финансовых результатах	31 декабря 2020
Налоговый эффект временных разниц				
Внеоборотные активы	(36)	-	33	(3)
Финансовые активы	34	(60)	89	63
Убыток прошлых лет	3 438	-	2 269	5 707
Прочие обязательства	164	-	396	560
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 600	(60)	2 787	6 327
Признанные налоговые активы	3 636	3	2 787	6 365
Признанные налоговые обязательства	(36)	(63)	-	(38)
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	3 600	60	2 787	6 327
Признанные активы по отложенному налогу	3 600	60	2 787	6 327

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

18. Управление операционными рисками

Налоги

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 31.12.2021 года – не менее 29 885 тысяч рублей;
- по состоянию на 31.12.2020 года – не менее 21 909 тысяч рублей;

На 31 декабря 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 100 523 тысяч рублей, на 31 декабря 2020 года – 43 673 тысяч рублей.

19. Условные и договорные обязательства Компании

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

20. Управление финансовыми рисками

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки, мониторинга и ограничения принимаемых рисков для целей минимизации негативного эффекта на финансовый результат Компании.

Компания на регулярной основе анализирует принципы управления рисками для оценки их актуальности. Компания подвержена финансовым рискам, кредитному риску и риску ликвидности, и нефинансовым рискам (операционному риску, системному риску, репутационному риску, стратегическому риску, регуляторному риску, правовому риску).

Рыночный риск

Рыночный риск – риск возникновения расходов (убытков) вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов (или основных параметров, влияющих на ценообразование данных инструментов: курсов валют, процентных ставок и пр.), в которые инвестированы средства Компании, ее клиентов или средства, предоставленные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Валютный риск

Компания не была подвержена валютному риску ввиду отсутствия расчетов в валюте за отчетный период.

Риск изменения процентной ставки

Компания подвержена риску изменения процентной ставки через вложения портфеля собственных средств в облигации. Для минимизации данного риска Компания инвестирует свободные средства в облигации с дюрацией не более двух лет.

Кредитный риск

Кредитный риск всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как дебиторская задолженность, облигации и размещенные депозиты.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Компания:

- осуществляет анализ способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.
- размещает денежные средства в финансовых организациях или в высоколиквидных облигациях, которые имеют минимальный риск дефолта (кредитный рейтинг, присвоенный национальными рейтинговыми агентствами (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») не ниже А-).
- разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Компания.

Ниже представлена структура дебиторской задолженности по срокам погашения:

	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
		Менее 1 месяца	От 1-2 месяцев	От 2 до 6 месяцев	Свыше 6 месяцев
На 31 декабря 2021 года	33 842	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	8 996	-	-	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения производных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года	н/а	15 176	15 176	-	-
Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020 года	н/а	12 039	12 039	-	-

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям на 31 декабря 2021 года.

	Балансовая стоимость 31 декабря 2021	Справедливая стоимость 31 декабря 2020
Финансовые активы		
Долгосрочные финансовые активы	24 936	24 936
Краткосрочные финансовые активы	31 057	31 057
Дебиторская задолженность	8 996	8 996
Депозиты	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	5 093	5 093
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	12 039	12 039

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям на 31 декабря 2020 года.

	Балансовая стоимость 31 декабря 2021	Справедливая стоимость 31 декабря 2020
Финансовые активы		
Долгосрочные финансовые активы	-	24 936
Краткосрочные финансовые активы	118 795	31 057
Дебиторская задолженность	33 842	8 996
Денежные средства и их эквиваленты	5 141	5 093
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность	15 176	12 039

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

22. Раскрытие информации о связанных сторонах.

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

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года, а также остатки по взаиморасчетам представлены следующим образом:

Наименование статьи	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные средства	6 313	-	-	6 313
Нематериальные активы	-	-	9	9
Активы в форме прав пользования	3 143	-	-	3 143
Арендные обязательства	3 515	-	-	3 515
Прочие обязательства	-	2 819	-	2 819

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Тинькофф Капитал»
Финансовая отчетность за период за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

Наименование статьи	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Финансовые доходы	28	-	-	28
Расходы на персонал	-	(20 535)	-	(20 535)
Финансовые расходы	(271)	-	-	(271)
Административные расходы	(5 937)	-	(8)	(5 945)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 года, а также остатки по взаиморасчетам представлены следующим образом:

Наименование статьи	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Денежные средства	5 093	-	-	5 093
Нематериальные активы	-	-	13	13
Активы в форме прав пользования	3 183	-	-	3 183
Арендные обязательства	3 248	-	-	3 248
Прочие обязательства	-	2 058	-	2 058

Наименование статьи	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Финансовые доходы	20	-	-	20
Расходы на персонал	-	(19 294)	-	(19 294)
Финансовые расходы	(139)	-	-	(139)
Административные расходы	(1 344)	-	(1)	(1 345)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения	19 773	17 730

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2021 год составила 2 977 тыс. руб. (за 2020 год – 2 667 тыс. руб.), в том числе в Пенсионный фонд России в размере 2 031 тыс. руб. в 2021 году (за 2020 год – 1 816 тыс. руб.).

23. События после отчетной даты.

По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности.

«21» 03 2022 года

Генеральный директор  Р.З. Мучипов



Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.